

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки 38.03.01 Экономика

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия (на примере ЧП «SHIFOKOR PLYUS»)

УДК 658.14:005.52

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б6Б1	Акромхонова Шахзода Нуриддин кизи		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент ШИП	Арцер Татьяна Владимировна	к.э.н.		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент	Черепанова Наталья Владимировна	к.ф.н.		

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
программист	Долматова Анна Валерьевна			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
профессор	Барышева Галина Анзельмовна	д.э.н., профессор ШИП		

Результаты освоения образовательной программы 38.03.01 Экономика

Код компетенции	Наименование компетенции
Универсальные компетенции	
УК(У)-1	Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач
УК(У)-2	Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений
УК(У)-3	Способен осуществлять социальное взаимодействие и реализовывать свою роль в команде
УК(У)-4	Способен осуществлять деловую коммуникацию в устной и письменной формах на государственном и иностранном (-ых) языке
УК(У)-5	Способен воспринимать межкультурное разнообразие общества в социально-историческом, этическом и философском контекстах
УК(У)-6	Способен управлять своим временем, выстраивать и реализовывать траекторию саморазвития на основе принципов образования в течение всей жизни
УК(У)-7	Способен поддерживать должный уровень физической подготовленности для обеспечения полноценной социальной и профессиональной деятельности
УК(У)-8	Способен создавать и поддерживать безопасные условия жизнедеятельности, в том числе при возникновении чрезвычайных ситуаций
Общепрофессиональные компетенции	
ОПК(У)-1	Способен решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно – коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности
ОПК(У)-2	Способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач
ОПК(У)-3	Способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы
ОПК(У)-4	Способен находить организационно- управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность
Профессиональные компетенции	
ПК(У)-1	Способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
ПК(У)-2	Способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
ПК(У)-3	Способен выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами
ПК(У)-4	Способен на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты

ПК(У)-5	Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т. д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений
ПК(У)-6	Способен анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей
ПК(У)-7	Способен используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет
ПК(У)-8	Способен использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии
Дополнительные профессиональные компетенции университета	
ДПК(У)-1	Способен осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки 38.03.01 Экономика

УТВЕРЖДАЮ:
Руководитель ООП

(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

бакалаврской работы
(бакалаврской работы/магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
Д-3Б6Б1	Акромхоновой Шахзоде Нуриддин кизи

Тема работы:

Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия (на примере ЧП «SHIFOKOR PLYUS»)	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	№27-30/с от 27.01.2021

Срок сдачи студентом выполненной работы:	15.06.2021
--	------------

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Исходные данные к работе <i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i>	1. Учебная литература 2. Публикации в печатных и электронных изданиях, посвященные методике анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия 3. Данные отчета по преддипломной практике
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i>	1 Теоретические аспекты проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия 2 Методика анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия (на примере ЧП «SHIFOKOR PLYUS») 3 Разработка мероприятий по повышению эффективности деятельности ЧП «SHIFOKOR PLYUS» 4 Социальная ответственность

Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	Таблица 1 Показатели ликвидности Таблица 2 Показатели структуры капитала Таблица 3 Показатели финансирования активов Таблица 4 Основные показатели рычага Таблица 5 Показатели способности к обслуживанию долга Таблица 6 Горизонтальный анализ имущества ЧП «SHIFOKOR PLYUS» Таблица 7 Вертикальный анализ имущества ЧП «SHIFOKOR PLYUS» Таблица 8 Горизонтальный анализ источников имущества ЧП «SHIFOKOR PLYUS» Таблица 9 Вертикальный анализ источников имущества ЧП «SHIFOKOR PLYUS» Рисунок 1 Факторы, оказывающие влияние на финансовое состояние организаций Рисунок 2 Факторы, влияющие на финансовое состояние организации Рисунок 3 Схема проведения анализа оборачиваемости с использованием периодов оборота Рисунок 4 Использование результатов анализа для принятия управленческих решений Рисунок 5 Динамика активов ЧП «SHIFOKOR PLYUS» Рисунок 6 Динамика структуры имущества ЧП «SHIFOKOR PLYUS» Рисунок 7 Динамика пассивов ЧП «SHIFOKOR PLYUS»
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы <i>(с указанием разделов)</i>	
Раздел	Консультант
Социальная ответственность	Черепанова Наталья Владимировна
Нормоконтроль	Долматова Анна Валерьевна

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	27.01.2021
---	------------

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент ШИП	Арцер Татьяна Владимировна	к.э.н.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б6Б1	Акромхонова Шахзода Нуриддин кизи		

Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 86 страницы, 20 рисунков, 24 таблиц, 30 использованных источников, 4 приложения.

Ключевые слова: анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия, системный подход, факторный анализ, финансовое состояние предприятия, показатели оборачиваемости, финансовая устойчивость предприятия, норма прибыли.

Объектом работы является ЧП «SHIFOKOR PLYUS» (Республика Узбекистан).

Целью данной работы является проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия (на примере ЧП «SHIFOKOR PLYUS»).

Представленная выпускная квалификационная работа состоит из введения, четырех глав, заключения и списка использованных источников.

В процессе выполнения работы рассматривались теоретические аспекты оценки проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, осуществлена оценка деятельности ЧП «SHIFOKOR PLYUS», в частности был осуществлен анализ финансовой устойчивости предприятия.

В результате выполнения выпускной квалификационной работы были разработаны мероприятия, направленные на улучшение финансовой устойчивости ЧП «SHIFOKOR PLYUS» и осуществлена оценка эффективности их реализации.

Оглавление

Введение.....	8
1 Теоретические аспекты проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия	11
1.1 Сущность, цель и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия	11
1.2 Факторы, влияющие на финансовое состояние организации	17
1.3 Виды анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия...	25
2 Методика анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия (на примере ЧП «SHIFOKOR PLYUS»).....	38
2.1 Вертикальный и горизонтальный анализ активов, пассивов и полученных финансовых результатов	38
2.2 Анализ финансовой устойчивости предприятия	49
3 Разработка мероприятий по повышению эффективности деятельности ЧП «SHIFOKOR PLYUS»	57
3.1 Разработка мероприятий, направленных на улучшение финансовой устойчивости предприятия	57
3.2 Оценка эффективности разработанной программы мероприятий	62
4 Корпоративная социальная ответственность	70
Заключение	74
Список использованных источников	77
Приложение А Бухгалтерский баланс на 31.12.2019 г.....	81
Приложение Б Отчет о финансовых результатах за 2019 г.	83
Приложение В Бухгалтерский баланс на 31.12.2020 г.	84
Приложение Г Отчет о финансовых результатах за 2020 г.	86

Введение

Достижение устойчивых результатов деятельности предприятий не возможно без корректного функционирования учетно-аналитической службы организаций, осуществляющей анализ показателей эффективности функционирования предприятия, оценку и осмысление результатов с целью дальнейшей диагностики и прогноза развития, подготовки мер по сохранению и упрочнению финансового и экономического благополучия предприятий на перспективу. С помощью анализа изучаются тенденции развития компаний, глубоко и системно исследуются факторы изменения результатов деятельности, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляется контроль их выполнения, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятий, вырабатывается экономическая стратегия их развития и другое. Результаты работы учетно-аналитической службы презентуются владельцам предприятий в целях управленческого анализа и принятия стратегических решений.

Устойчивое функционирование предприятий обуславливает развитие анализа в первую очередь на микроуровне, т. е. уровне отдельных предприятий и их структурных подразделений. Анализ на микроуровне связан с повседневной финансово-хозяйственной деятельностью предприятий, их коллективов, менеджеров, владельцев. К нему относится анализ обоснования и выполнения планов; сравнительный анализ маркетинговых мероприятий, включающих сопоставление реального развития событий с ожидаемым за определенный отрезок времени; анализ возможностей производства и сбыта, включающий выяснение внутренних и общеэкономических ситуаций, влияющих на производство и сбыт; анализ деловых сценариев и их реального осуществления; анализ соотношения спроса и предложения; анализ конкретных поставщиков сырья и комплектующих изделий; анализ конкретных потребителей и оценки

последними качества выпускаемых товаров; анализ затрат труда; анализ коммерческого риска с оказываемым на него влиянием политических, демографических, культурных, экологических, структурно-организационных и других факторов.

Таким образом, анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия необходимы для принятия управленческих решений экономистами-менеджерами. Анализ и диагностика позволяют выявить основные причины изменения результативных показателей и разработать систему мероприятий, направленную на улучшение эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Указанное предопределяет актуальность темы данной работы.

Целью данной работы является проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия (на примере ЧП «SHIFOKOR PLYUS»).

Поставленная цель будет достигнута посредством решения следующих задач:

- охарактеризовать теоретические аспекты проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- рассмотреть методику анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия (на примере ЧП «SHIFOKOR PLYUS»);
- произвести разработку мероприятий по повышению эффективности деятельности ЧП «SHIFOKOR PLYUS».

Предметом работы выступает методика проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, объектом – ЧП «SHIFOKOR PLYUS» (Республика Узбекистан).

Информационную базу исследования составили материалы открытых источников, посвященных вопросам анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий, учебные пособия, материалы научных публикаций и статей, монографий, линейно-нормативные акты, бухгалтерская отчетность ЧП «SHIFOKOR PLYUS».

Структура работы содержит введение, четыре главы, заключение, список литературы и приложения.

1 Теоретические аспекты проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия

1.1 Сущность, цель и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Под анализом в широком плане понимается способ познания предметов и явлений окружающей среды, основанный на расчленении целого на составные части и изучение их во всем многообразии связей и зависимостей.

Экономический анализ в целом представляет собой систему специальных знаний, связанную с исследованием экономических процессов в их взаимосвязи, складывающихся под воздействием объективных экономических законов и факторов субъективного порядка; научным обоснованием бизнес-планов, с объективной оценкой их выполнения; выявлением положительных и отрицательных факторов и количественным измерением их действия; раскрытием тенденций и пропорций хозяйственного развития, определением неиспользованных внутрихозяйственных резервов; обобщением передового опыта, принятием оптимальных управленческих решений [1, с. 48].

Содержание анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности состоит во всестороннем изучении технического уровня производства, качества и конкурентоспособности выпускаемой продукции, обеспеченности производства материалами, трудовыми и финансовыми ресурсами и эффективности их использования, выявление положительных и отрицательных факторов и количественное измерение их действия; раскрытие тенденций и пропорций развития производственной деятельности, определение неиспользованных резервов; обобщение передового опыта, принятие оптимальных управленческих решений [2, с. 24].

Ключевые факторы обеспечения комплексности осуществляемого анализа показаны на рисунке 1.



Рисунок 1 – Ключевые факторы комплексности АФХД

Предметом экономического анализа является вся доступная исследователю реальность, принятая в совокупности предметов и явлений, находящихся в тех или иных связях друг с другом и постоянном движении и развитии.

Поскольку в АФХДП анализируется производственный процесс и производится его диагностика, то под предметом анализа производственно-хозяйственной деятельности понимаются хозяйственные процессы, их эффективность и конечные производственные результаты деятельности, складывающихся под воздействием различных факторов, получающих отражение через систему экономической информации.

Значением, содержанием и предметом экономического анализа определяются и стоящие перед ним ключевые задачи, представленные на рисунке 2.

При системном подходе любая система (объект) рассматривается как совокупность взаимосвязанных элементов, имеющая выход (цель), вход,

связь с внешней средой, обратную связь. Системный подход способствует адекватной постановке проблем и выработке эффективной стратегии их разрешения. В виде системы может выступать любая организация, ее подразделение, отдел и прочее.

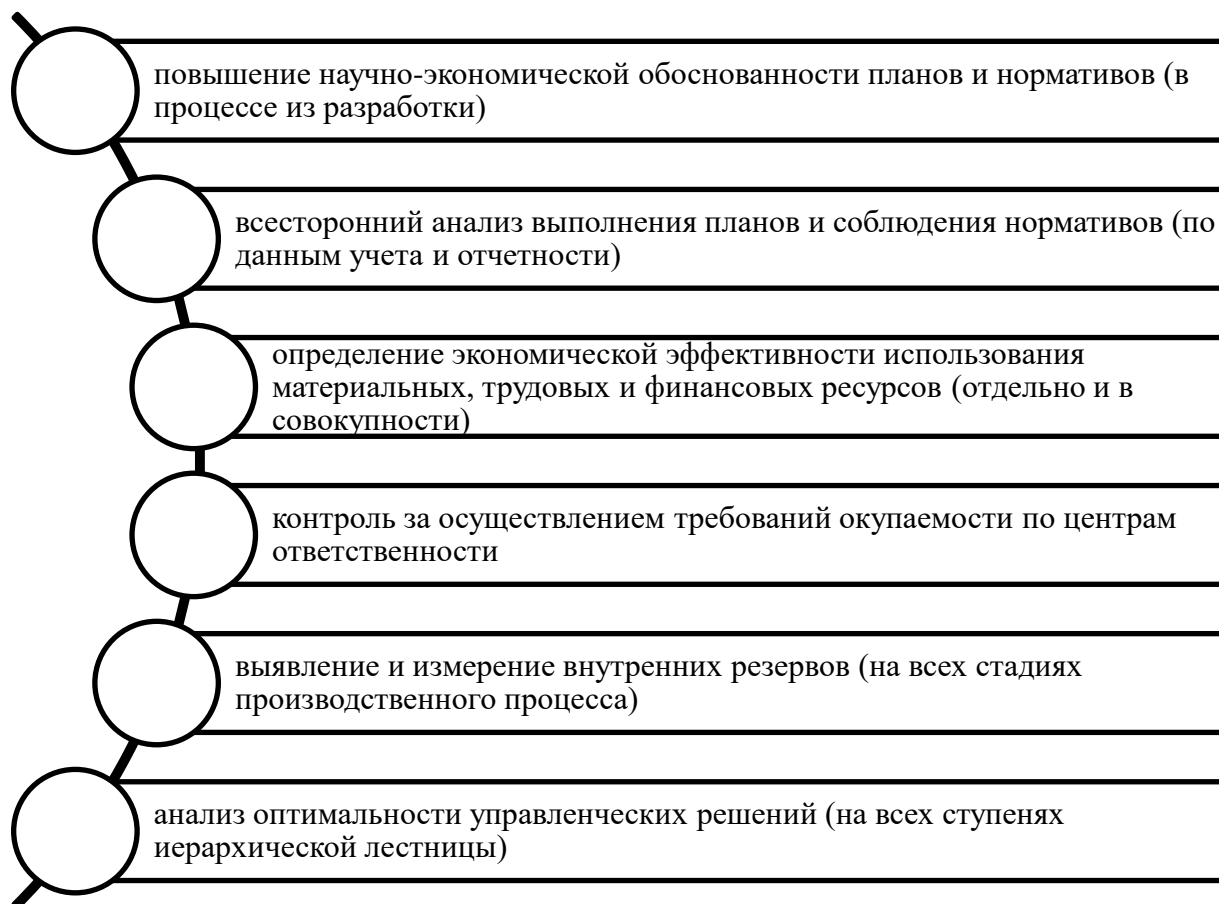


Рисунок 2 – Ключевые задачи экономического анализа [3, с. 8]

Можно выделить следующие важнейшие принципы системного подхода (системного анализа):

- 1) процесс принятия решений начинается с определения важнейших проблем и четкого формулирования конкретных целей системы;
- 2) при рассмотрении проблемы в целом следует выявлять все последствия и взаимосвязи каждого частного решения;
- 3) определить и исследовать возможные альтернативы путей разрешения проблемы и достижения цели;

4) цели отдельных подсистем должны быть согласованы с целями всей системы;

5) в процессе анализа целесообразно перейти от абстрактного к конкретному (от формулировок – к количественным оценкам);

6) необходимо выявлять связи между элементами системы, исследовать их взаимодействие [4, с. 71].

При применении комплексного подхода должны учитываться технические, экологические, экономические, организационные, социальные, психологические, при необходимости, и другие (например, политические, демографические) аспекты деятельности и их взаимосвязи. Если упустить один из обязательных аспектов анализа, то проблема не будет полностью решена. К сожалению, на практике не всегда соблюдается это требование.

Интеграционный подход к экономическому анализу нацелен на исследование и усиление взаимосвязей (рисунок 3).

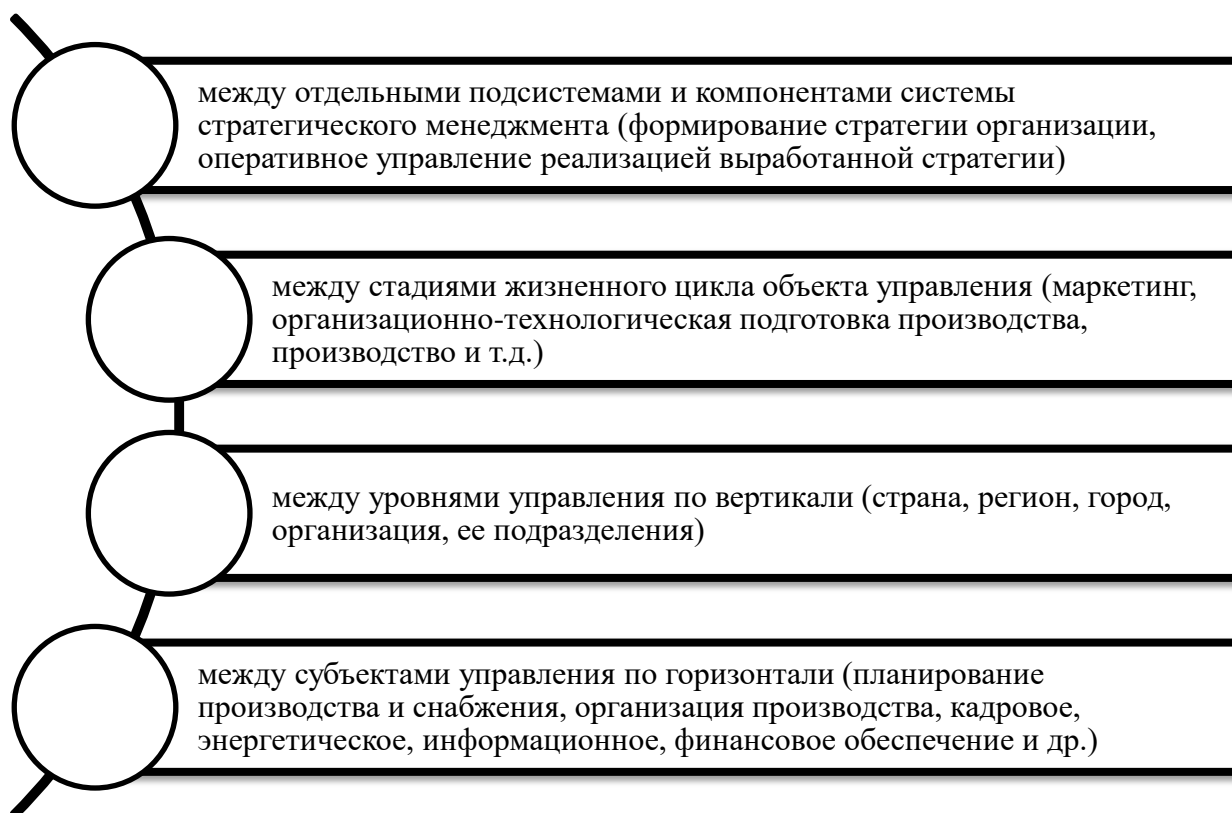


Рисунок 3 – Взаимосвязи как объекты интеграционного подхода

Маркетинговый подход предусматривает ориентацию экономического анализа на потребителя. Выбор стратегии организации должен осуществляться на основе анализа существующих и прогнозирования будущих стратегических потребностей в данном виде товара или услуги, стратегической сегментации рынка, прогнозировании жизненных циклов будущих товаров, анализе конкурентоспособности своих товаров и товаров конкурентов, прогнозировании их конкурентных преимуществ, а также механизма действия закона конкуренции. Маркетинговый подход следует применять при решении любой задачи в любом подразделении организации.

В этом случае приоритетами выбора критериев экономического анализа целесообразны следующие:

- 1) повышение качества товаров в соответствии с нуждами потребителей;
- 2) экономия ресурсов у потребителей за счет повышения качества товаров;
- 3) экономия ресурсов при производстве товаров за счет реализации фактора масштаба, научно-технического процесса, совершенствования системы менеджмента [5, с. 194].

Сущность функционального подхода к экономическому анализу заключается в том, что потребность рассматривается как совокупность функций, которые нужно выполнить для удовлетворения потребности. После установления функций создаются несколько альтернативных товаров для выполнения этих функций и выбирается тот из них, который требует минимума совокупных затрат за жизненный цикл товара на единицу его полезного эффекта. Цепочка развития товара: потребности, функции, показатели будущего товара, изменение структуры системы.

В настоящее время широко применяется предметный подход, при котором объектом анализа является существующий товар. При этом товар совершенствуется путем доработки по результатам маркетинговых исследований, анализа научно-технического прогресса в заданной области,

замечаниям и предложениям потребителей, и перед конструкторами ставится задача достигнуть по важнейшим показателям качества мирового уровня.

Динамический подход предполагает рассмотрение организации в диалектическом развитии, в причинно-следственных связях и соподчиненности, проводится ретроспективный анализ поведения аналогичных организаций (например, за 10 лет) и прогноз ее развития (например, на 5 лет).

Воспроизводственный подход ориентирован на постоянное возобновление производства товара для удовлетворения потребностей конкретного рынка с меньшими совокупными затратами на единицу полезного эффекта, по сравнению с лучшим аналогичным товаром на данном рынке.

Процессный подход рассматривает процессы экономического анализа как взаимосвязанные. При этом анализ является суммой взаимосвязанных непрерывных действий по маркетингу, планированию, организации производства, учету и контролю, мотивации, регулированию и др.

Сущность нормативного подхода заключается в установлении нормативов по всем подсистемам экономического анализа (рисунок 4).

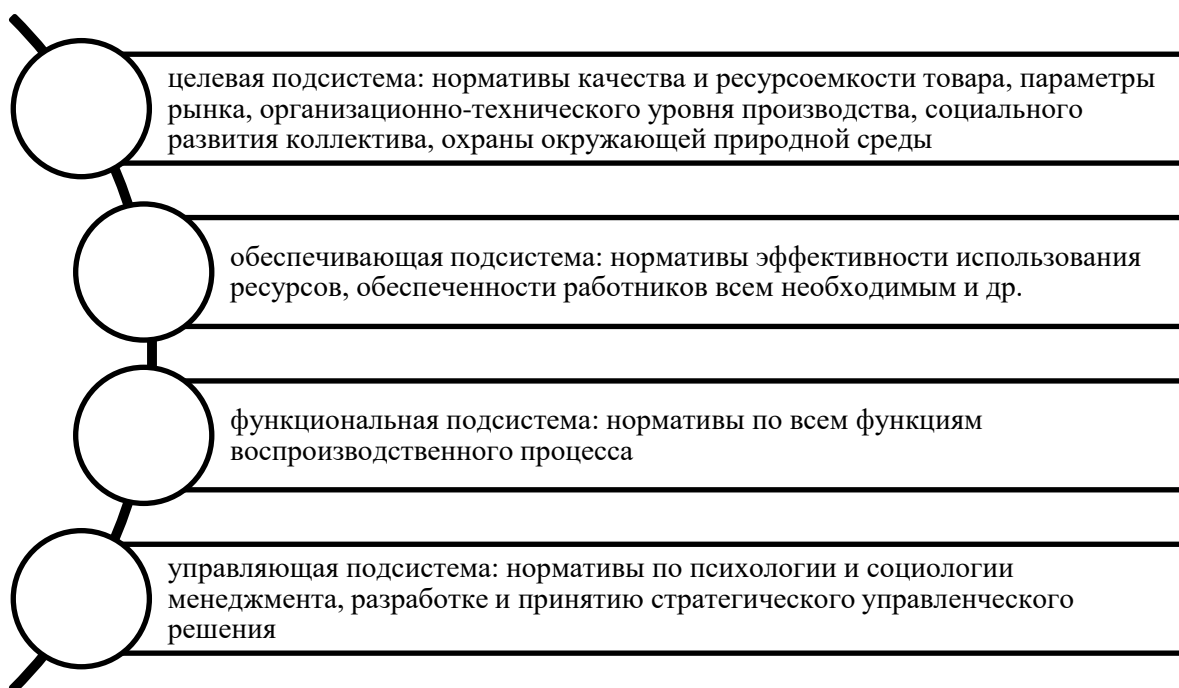


Рисунок 4 – Объекты нормативного подхода анализа

Суть количественного подхода заключается в переходе от качественных (обобщенных) к количественным оценкам при помощи инженерных расчетов, математических и статистических методов, экспертных оценок, системы баллов и др. В экономическом анализе важно применять наиболее точные методы анализа, прогнозирования и оптимизации управленческого решения.

В зависимости от того, какая служба занимается анализом, различают методы, порядок проведения, вид информации, ее содержание. Это диктует необходимость разработки специальных методических указаний к каждому виду экономического анализа по субъектам его исполнения [6, с. 330].

Цели анализа могут быть различными, но они подчинены главной – достижению максимальных результатов при минимальных затратах производственных ресурсов. Однако для каждого вида анализа эта главная цель трансформируется в соподчиненные цели: анализ с целью составления научно обоснованного плана; анализ выполнения плана и его связь с оперативным регулированием производства.

1.2 Факторы, влияющие на финансовое состояние организации

Прежде всего, следует отметить, что под факторами понимают условия совершения хозяйственных процессов и причины, влияющие на эти процессы.

По мнению Ковалева В.В. [7], факторный анализ является процессом выявления причинно-следственной связи, идентификации и оценки значимости участвующих в ней факторов. Основным вариантом факторного анализа является нахождение жестко детерминированной факторной модели. Однако поиск факторов может выполняться и в неформализованном формате (на интуитивной основе, накопленном опыте). Все факторы, воздействующие на финансовое состояние организации можно дифференцировать по ряду критериев (рисунок 5).

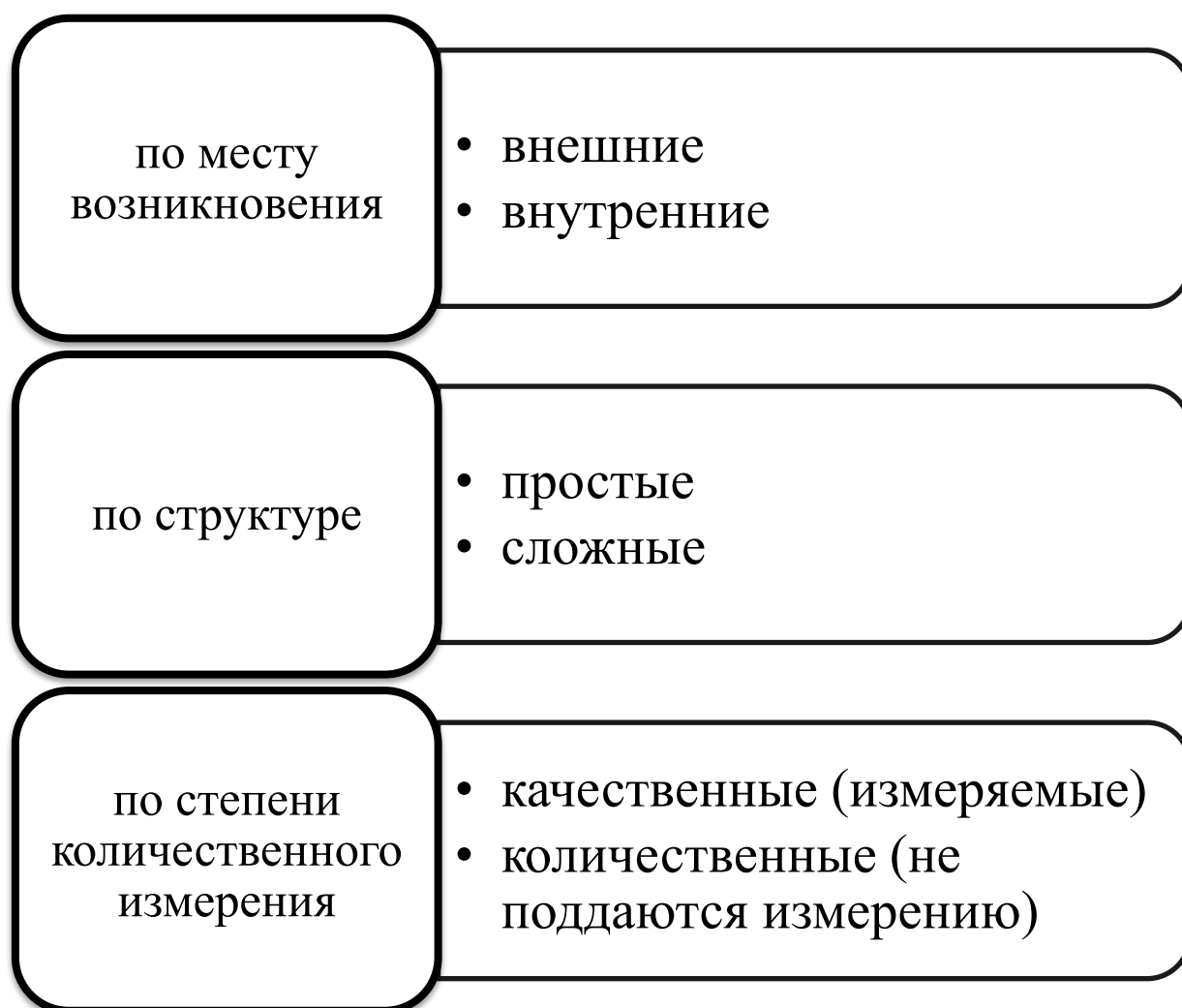


Рисунок 5 – Классификация факторов, воздействующих на финансовое состояние компании

Большинство авторов подразделяют факторы на внутренние и внешние. Внешними, относительно предприятия, являются те факторы, на которые оно не может влиять или это влияние может быть незначительным (эндогенные). Внешние факторы делятся на международные, национальные и рыночные. Международные факторы складываются под влиянием причин общеэкономического характера (экономическая цикличность развития ведущих стран; состояние мировой хозяйственной системы, характеризующееся политикой международных банков), стабильности международной торговли, зависящей в свою очередь от заключения межправительственных договоров и сделок [8, с. 64].

К внутренним факторам относятся те, которые непосредственно зависят от форм, методов и организации работы на самом предприятии (эндогенные). К приоритетной группе факторов относится высокий темп инфляции. В последнее время постоянные инфляционные ожидания не способствуют реализации предприятиями своих стратегических целей. Сопряженные с недостаточно гибкой, а часто разорительной налоговой системой государства, кредитной политикой, высокие для конечного потребителя цены стимулируют расширение производства, а его сокращение. Высокие цены, установленные предприятиями на продукцию, часто является причиной не столько их необоснованной ценовой политики, сколько внешние ценообразующие факторы.

Таким образом, внутренние факторы, которые влияют на финансовое положение предприятия можно разделить на качественные и количественные. К качественным относятся: цель, отрасль деятельности, традиции, репутация и имидж, форма собственности, организационная структура управления, организация системы управления, форма специализации, концентрация производства, диверсификация производства, прогрессивность средств и методов производства, уровень производственных запасов.

К количественным относятся: квалифицированный состав руководства и персонала, доля рынка и стадия жизненного цикла, инновационная деятельность, адаптивность фирмы, продолжительность производственного цикла, уровень производственных запасов, структура баланса, платежеспособность, ликвидность, соотношение собственных и привлеченных средств, уровень прибыльности и рентабельности [9, с. 67].

Никитина Н.В. [10] дифференцирует такие категории факторов как внутренние факторы, влияющие на возникновение кризисной ситуации (рисунок 6) и факторы внешней среды (рисунок 7).

факторы, влияющие на финансовые результаты деятельности	факторы, влияющие на управление активами и пассивами	факторы, влияющие на управление корпорацией
<ul style="list-style-type: none"> • снижение объема продаж, снижение показателей прибыли, уменьшение объема свободных денежных средств, увеличение себестоимости продукции (работ, услуг), уменьшение собственного оборотного капитала, невыполнение текущих обязательств 	<ul style="list-style-type: none"> • снижение показателя оборачиваемости активов, снижение показателя оборачиваемости дебиторской задолженности, чрезмерное «старение» дебиторской задолженности, увеличение доли заемного капитала по отношению к величине собственного капитала организации, использование внешних источников финансирования на невыгодных для организации условиях, сокращение капиталовложений, использование оборудования со стопроцентным износом, вынужденные остановки или перебои в производственном процессе, • сокращение расходов на НИОКР 	<ul style="list-style-type: none"> • отсутствие объявленной собственниками финансовой политики, отсутствие разработанной финансовой стратегии, отсутствие долгосрочного и краткосрочного прогнозирования и планирования, увеличение удельного веса постоянных издержек, задержки в предоставлении финансовой отчетности, ухудшение качества продукции, увеличение количества брака, возврата товаров и жалоб заказчиков, снижение производительности труда, нарушение сроков поставок, неспособность адаптироваться к новым технологиям, текучесть кадров, общее недовольство работников и низкие показатели их работы, увольнение работников, ненадлежащее исполнение советом директоров своих функций

Рисунок 6 – Внутренние факторы, влияющие на возникновение кризисной ситуации по Никитиной Н.В. [10]

политические	<ul style="list-style-type: none"> • внешняя политика государства, направления внутренней политики государства, стабильность политической системы, режим управления
экономические	<ul style="list-style-type: none"> • уровень развития экономики страны, уровень инфляции, безработицы, рост валового внутреннего продукта, размер ставки рефинансирования, дефицит государственного бюджета, изменение курса валюты, степень развитости рыночных отношений
перспективы изменения законодательной базы	<ul style="list-style-type: none"> • изменения величин налоговых ставок и объектов налогообложения, совершенствование трудового законодательства
тенденции государственного регулирования	<ul style="list-style-type: none"> • надежность судебной и исполнительной власти, защита прав собственника, потребителя, производителя
уровень развития техники и технологии	<ul style="list-style-type: none"> • технологические уклады, используемые технологии, скорость морального устаревания, перспективы научно-технического прогресса
общеэкономические тенденции развития мировой экономики	<ul style="list-style-type: none"> • рост производства, увеличение платежного баланса стран, состояние инвестиционного климата стран, уровень мировых цен на сырье, развитие фондового рынка, уровень инфляции в масштабах мира
экологические	<ul style="list-style-type: none"> • положительная репутация предприятия в обществе, влияющая на его конкурентоспособность, и др.
демографические	<ul style="list-style-type: none"> • факторы, оказывающие существенное влияние на структуру и динамику спроса

Рисунок 7 – Факторы внешней среды, оказывающие воздействие на финансовое состояние организации по Никитиной Н.В. [10]

Также выделяются экзогенные и эндогенные факторы, оказывающие влияние на финансовое состояние организаций (рисунок 8).

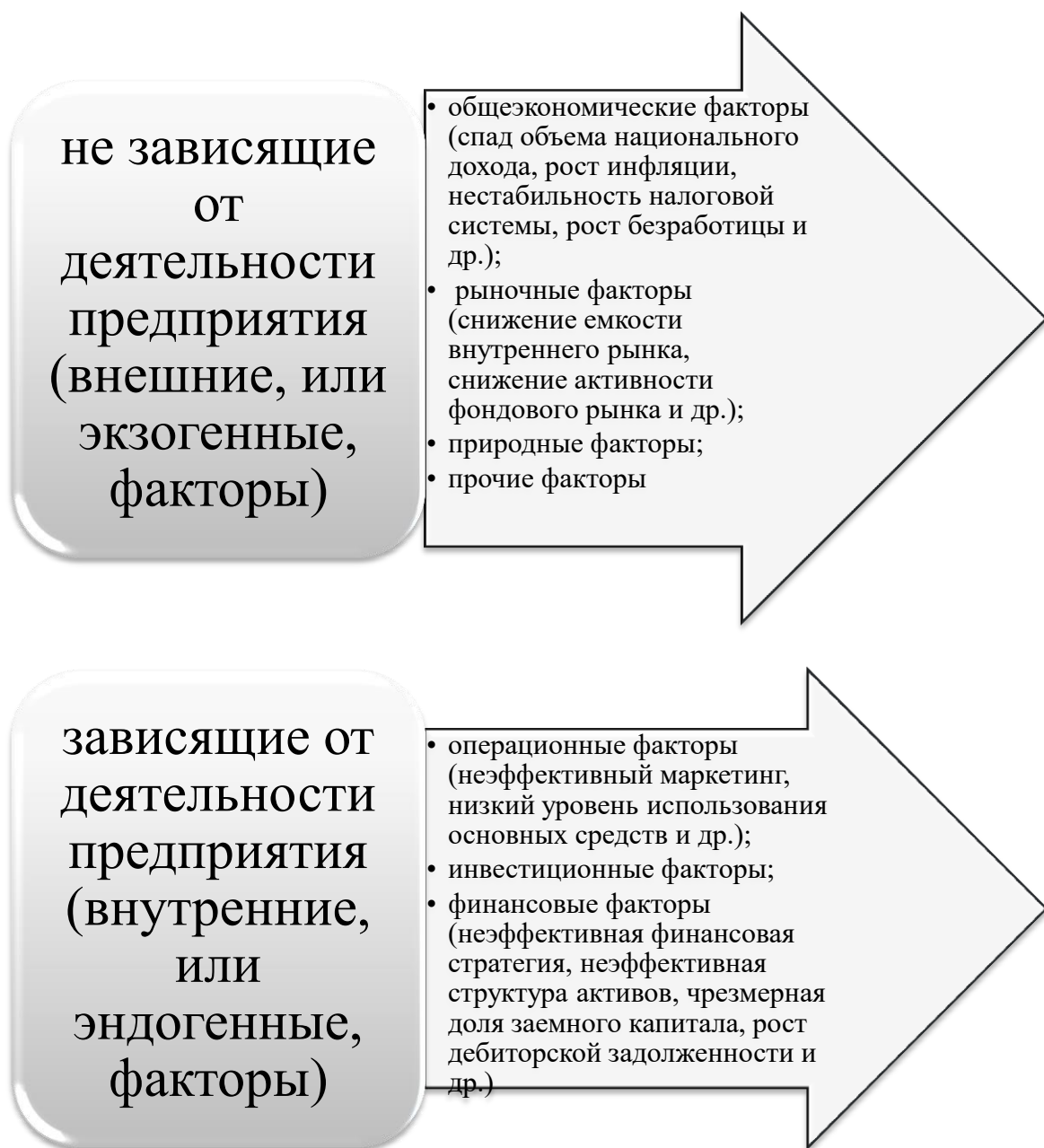


Рисунок 8 – Факторы, оказывающие влияние на финансовое состояние организаций

Все рассмотренные факторы в той или иной степени влияют на финансовое состояние организации. Однако, среди рассмотренного большого количества факторов необходимо выделить основные. На рисунке 9 представлена многоуровневую модель факторов, влияющих на финансовое состояние предприятия.



Рисунок 9 – Факторы, влияющие на финансовое состояние организации
[11, с. 60]

Факторы распределены в три иерархические группы: факторы глобального уровня, макроуровня и микроуровня – в зависимости от принадлежности к ближнему и дальнему окружению компании. Глобальные и макро-факторы следует относить к факторам внешней среды. Большинство методик финансового анализа основано на исследовании данных бухгалтерской отчетности организации за несколько последних лет (ретроспективный анализ). Однако на современном этапе развития экономики внешние факторы, которые в традиционном анализе не учитывались, становятся предметом непосредственного рассмотрения аналитика.

Однако так же, особое внимание требуется уделить анализу финансового состояния предприятия. Диагностика финансового состояния

дает возможность оценить достоверности текущего финансового учета и отчетности, создает базу для поиска резервов повышения рентабельности производства, выдвижения гипотез о закономерностях и возможность неустойчивого финансового состояния, формирование положения, в котором становится возможным выполнение предприятием обязательств перед кредиторами и бюджетом [12, с. 56].

Относительно анализа финансового состояния предприятия, он должен происходить систематически и с использованием разнообразных методов, которые должны учитывать отраслевую составляющую. Это позволит сопоставлять и анализировать показатели деятельности предприятия и изменения его финансового состояния, как на определенную дату, так и в течение определенного периода, повышая эффективность и качество проведенного анализа за счет достаточности имеющейся информации. Это сделает возможным нахождение наиболее целесообразных способов использования финансовых ресурсов и построения их структуры, что, в свою очередь, станет залогом недопущения перебоев в поставке ресурсов при осуществлении хозяйственной деятельности предприятия и, как следствие, невыполнение плана прибыли и снижение рентабельности [13, с. 19].

Факторы взаимосвязаны между собой и влияют на результаты деятельности предприятия в различных направлениях: одни – положительно, другие – отрицательно. Поэтому в современных условиях нестабильности и неопределенности особенно актуальным становится вопрос исследования и учета всех факторов, влияющих на финансовое состояние предприятия, для его успешной деятельности.

1.3 Виды анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Результативность управления предприятием определяется уровнем его организации и качеством информации. Для обеспечения конкурентоспособности предприятия в современных условиях, менеджменту организации необходимо адекватно оценивать финансовое состояние фирмы, а также степень надежности ее контрагентов.

Соответственно, целью анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия является повышение результативности его деятельности на базе системного изучения комплекса основных показателей и систематизирования полученных результатов.

В современной экономической науке предложено большое многообразие методик анализа финансово-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования. Однако в наиболее общем виде такой анализ включает следующие направления:

- анализ прибыльности и структуры затрат;
- анализ структуры баланса и чистого оборотного капитала;
- анализ оборачиваемости;
- анализ ликвидности;
- анализ финансовой устойчивости и кредитоспособности;
- анализ рентабельности [14, с. 14].

В зависимости от поставленной задачи анализ может иметь разную степень детализации по отдельным направлениям, но экспресс-анализ в кратком виде необходимо проводить по всем направлениям. Это объясняется взаимосвязанностью показателей: изменение одних показателей может быть следствием изменения других. Например, снижение рентабельности часто связано с ухудшением оборачиваемости активов, а не только со снижением объемов получаемых прибылей [15, с. 87].

Поставленные цели и задачи анализа будут влиять на его глубину. Для кредитующей организации интересна платёжеспособность компании, способность оплачивать проценты и тело долга своевременно и в полном объеме. Для руководства предприятия – не только платежеспособность, рентабельность и удовлетворение ожиданий собственника, но и рост стоимости бизнеса.

Начальным этапом АФХД является оценка имущества и источников, с помощью которых оно создано. Для этого оценивается структура активов, структура источников, после чего рассматриваются выявленные изменения, чтобы проследить тенденции, положительные или отрицательные. При этом к первым будет относиться стремительный рост нераспределённой прибыли, в то время как ко вторым — стремительный рост заёмного капитала, в частности краткосрочных обязательств, что может привести к ухудшению уровня финансовой устойчивости компании. С другой стороны, финансирование деятельности преимущественно за счёт заёмных средств влечёт за собой увеличение себестоимости товаров, что также может отразиться на прибыли [16].

Подтвердить выводы, сделанные при изучении баланса и его структуры, поможет анализ оборачиваемости. Оборотный капитал - это промежуточная стадия, в которой находятся деньги компании до того, как станут деньгами «новыми», большей величины («Деньги – Товар – Деньги новые»). По сути, это «временно связанные» денежные средства. Цель анализа оборачиваемости – охарактеризовать условия управления оборотным капиталом компании и оценить их влияние на финансы компании.

При проведении анализа оборачиваемости приходится сталкиваться с двумя основными проблемами. Одна из них связана с интерпретацией результатов и состоит в неточном представлении о влиянии оборачиваемости на финансовое состояние компании. Вторая связана с выбором расчетных формул для расчета периодов оборота текущих активов и текущих пассивов.

При проведении анализа оборачиваемости компании используются коэффициенты оборачиваемости и периоды оборота. Коэффициент оборачиваемости активов (K_{OA}) показывает, сколько раз за период «обернулся» рассматриваемый актив:

$$K_{OA} = \frac{B}{A_{cp}} \quad (1)$$

где B – выручка от реализации (за период);

A_{cp} – средняя величина рассматриваемого актива в периоде, денежные единицы.

Под периодом понимается промежуток времени между двумя отчетными датами.

Скорость оборота активов находится в прямой связи с показателями рентабельности. Рост коэффициента оборачиваемости в динамике свидетельствует о повышении эффективности использования имущества с точки зрения извлечения дохода (прибыли) и способствует росту рентабельности капитала. Снижение оборачиваемости активов способствует снижению рентабельности капитала. Следовательно, один из резервов повышения рентабельности компании – это рост оборачиваемости активов [17].

Анализ динамики показателей оборачиваемости характеризует эффективность работы предприятия. Абсолютная величина коэффициента оборачиваемости трудно интерпретируема, более информативными являются периоды оборота активов, которые рассчитываются в днях.

Период оборота каждого из элементов оборотных активов отражает продолжительность периода (в днях), в течение которого деньги «связаны» в данном виде активов.

Описывая более развернуто процесс оборота активов «Деньги – Товар – Деньги новые», можно получить картину, представленную на рисунке 10. Денежные средства в процессе оборота проходят последовательные этапы. Первоначально денежные средства «переходят» в авансы поставщикам,

которые последовательно оборачиваются в запасы сырья, незавершенное производство, готовую продукцию, дебиторскую задолженность, и, затем, в деньги новые (для различных предприятий некоторые этапы в представленной цепочке могут отсутствовать). Можно представить, что каждый день, проведенный сырьем на складе и в незавершенном производстве, каждый день, проведенный готовой продукцией на складе и каждый день неоплаченного покупателями счета, стоит денег.

Через расчёт потребности в оборотных средствах можно понять, что помимо затрат на производство продукции, отраженных в себестоимости, компания несет расходы по «обеспечению производственного процесса».

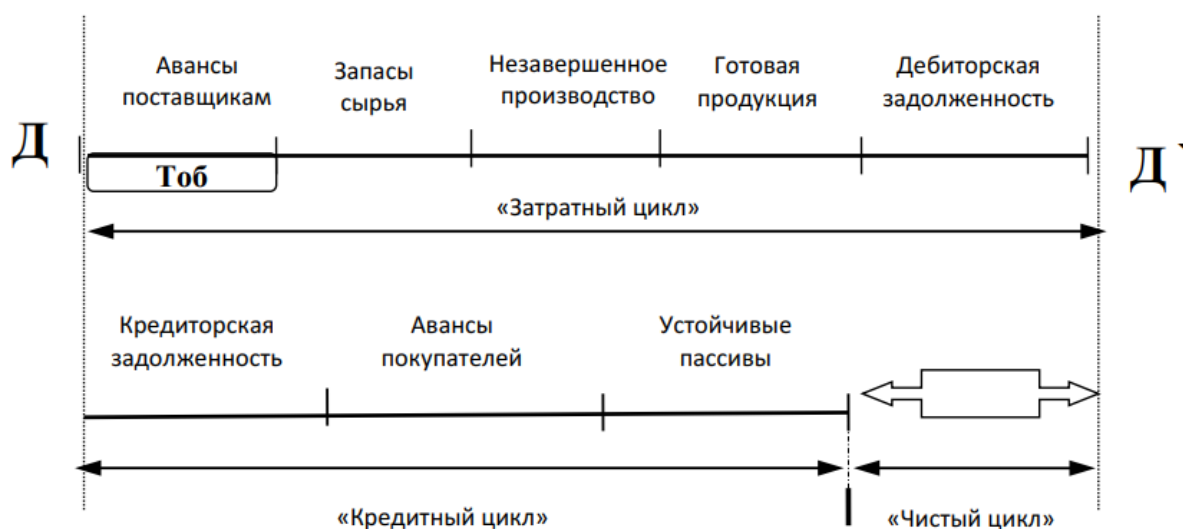


Рисунок 10 – Схема проведения анализа оборачиваемости с использованием периодов оборота [17]

Расчет периодов оборота ($T_{об}$) элементов текущих активов/пассивов осуществляется по общей формуле:

$$T_{об} = \frac{A_{ср} / П_{ср}}{БР}, \quad (2)$$

где $A_{ср}$ – среднее значение актива;

$П_{ср}$ – среднее значение пассива;

БР – база расчета (один день).

Средняя величина элементов текущих активов и текущих пассивов определяется по данным баланса. Информация о выручке и себестоимости (операционных затратах) представлена в отчете о финансовых результатах.

Существуют два основных варианта расчетов периодов оборота: к выручке от реализации и к индивидуальным базам. Под индивидуальными базами подразумевается, в частности, себестоимость реализации продукции для расчета периодов оборота таких элементов, как: производственные запасы, незавершенное производство, готовая продукция, авансы поставщикам, кредиторская задолженность. Возможен расчете корректировкой индивидуальной базы [18, с. 68].

Оборотные активы – это активы, которые компания собирается в ближайшее время превратить в денежные средства; краткосрочные обязательства – это обязательства, которые она собирается погасить в ближайшее время. Разность между оборотными активами и краткосрочными обязательствами – чистый оборотный капитал. Этот показатель отражает потенциальный резерв денежных средств компании [19, с. 46].

Экономический смысл расчета чистого оборотного капитала (ЧОК) – определение величины оборотных активов, профинансированных за счет инвестированного капитала. Инвестированный капитал – собственные средства и долгосрочные обязательства. Положительная величина и рост чистого оборотного капитала является условием обеспечения приемлемого уровня финансовой устойчивости и ликвидности компании, что придает данному показателю особую важность.

Чистый оборотный капитал необходим для поддержания финансовой устойчивости предприятия, поскольку превышение оборотных средств над краткосрочными обязательствами означает, что предприятие не только может погасить свои краткосрочные обязательства, но и имеет финансовые ресурсы для расширения своей деятельности в будущем. Наличие чистого оборотного капитала служит для инвесторов и кредиторов положительным индикатором к вложению средств в компанию [20, с. 73].

Цель анализа ликвидности – оценить способность предприятия своевременно и в полном объеме выполнять краткосрочные обязательства за счет оборотных активов. Ликвидность (текущая платежеспособность) – одна из важнейших характеристик финансового состояния компании, определяющая возможность своевременно оплачивать счета, она фактически является одним из показателей банкротства. Результаты анализа ликвидности важны для внутренних и внешних пользователей информации о компании [21, с. 838].

Для оценки ликвидности предназначены коэффициенты ликвидности (таблица 1). Так как величина оборотных активов и краткосрочных обязательств быстро меняется, то коэффициенты ликвидности порой отражают устаревшие данные. При интерпретации этих коэффициентов, стоит учитывать данную особенность.

Таблица 1 – Показатели ликвидности

Показатель	Формула	Диапазон значений	Значение
L1 – Общий показатель платежеспособности	$L1 = (A1 + 0,5A2 + 0,3A3) / (П1 + 0,5П2 + 0,3П3)$	≥ 1	определяет степень покрытия всех обязательств у предприятия ее активами и способность предприятия на долгосрочное функционирование
L2 – Коэффициент абсолютной (срочной) ликвидности	$L2 = A1 / (П1 + П2)$	≥ 1 ≤ 5	Показывает, какую часть краткосрочных обязательств организация может погасить на дату составления баланса за счет денежной наличности и краткосрочных финансовых вложений.
L3 – Коэффициент быстрой ликвидности (коэффициент промежуточной ликвидности, промежуточный коэффициент ликвидности, коэффициент критической ликвидности)	$L3 = (A1 + A2) / (П1 + П2)$	$\geq 0,7$ $\leq 0,8$	Показывает, какую часть краткосрочных обязательств организация может погасить за счет денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и поступлений от дебиторов.

Продолжение таблицы 1

L4 – Коэффициент текущей ликвидности (коэффициент покрытия)	$L4 = (A1 + A2 + A3) / (П1 + П2)$	≥ 2 $\leq 3,5$	Показывает, насколько оборотные активы организации покрывают величину краткосрочных обязательств. Достаточно часто принято величину краткосрочных обязательств уменьшать на величину доходов будущих периодов и оценочных обязательств.
---	-----------------------------------	------------------------	--

Если ликвидность характеризует способность предприятия погашать обязательства вовремя и в полном объеме в текущий момент времени, то финансовая устойчивость характеризует возможность компании сохранить способность погашать обязательства в будущем [22, с. 170].

Цель анализа финансовой устойчивости – оценить способность предприятия погашать свои обязательства и сохранять права владения предприятием в долгосрочной перспективе. Коэффициенты этой группы характеризуют степень защищенности интересов кредиторов и инвесторов, имеющих долгосрочные вложения в имущество фирмы. Они дают представление о способности предприятия погашать долгосрочную задолженность [23, с. 92].

В российской учебной литературе выделяют достаточно большое количество показателей финансовой устойчивости с различными интерпретациями соотношения разнообразных элементов капитала и активов. Обобщая многообразие коэффициентов, можно сгруппировать их в две группы.

Первая группа – это показатели соотношения элементов капитала (структуры капитала). В данной группе представлены коэффициенты, которые рассчитываются как отношения различных элементов капитала (таблица 2).

Таблица 2 – Показатели структуры капитала [24, с. 218]

Название	Расчет	Значение
Коэффициент автономии (коэффициент финансовой независимости)	$K_a = \frac{СК}{A},$ где СК – собственный капитал	Показывает, как часть активов организации финансируется за счет собственного капитала
Коэффициент финансовой зависимости (коэффициент концентрации привлеченного капитала, коэффициент заемного капитала):	$K_{\text{фз}} = \frac{ЗК(ДО + КО)}{K},$ где ЗК – заемный капитал; ДО – долгосрочные обязательства; КО – краткосрочные обязательства; К – капитал (общая величина).	Показывает долю заемного капитала. Данный коэффициент дублирует предыдущий – в сумме они равны единице, поэтому их совместное использование не имеет смысла. Нужно использовать или первый или второй (лучше первый).
Коэффициент финансовой устойчивости	$K_{\text{фy}} = \frac{СК + ДО}{K}$	Показывает, какая часть капитала организации привлечена на длительный срок.
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (коэффициент финансирования)	$K_{\text{з/с}} = \frac{ЗК}{СК}$	Показывает, как соотносятся заемный и собственный капитал организации

Также встречаются варианты соотношения собственного и заемного капиталов, т.е. обратного коэффициента. Некоторые авторы предлагают использовать коэффициенты финансовой устойчивости.

Вторая группа – это показатели финансирования активов. Они представляют собой соотношение собственных оборотных средств (собственный капитал минус внеоборотные активы) к различным элементам активов и капитала. В данном случае в числителе, как правило, используются именно собственные оборотные средства, а не чистый оборотный капитал. Наиболее распространенные из них показаны в таблице 3.

Таблица 3 – Показатели финансирования активов [24, с. 219]

Название	Расчет	Значение
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$K_{об} = \frac{COC(СК - ВнА)}{ОБА},$ где ВнА – внеоборотные активы.	Показывает, какая часть оборотных активов сформирована за счет собственного капитала.
Коэффициент маневренности собственного капитала	$K_m = \frac{COC}{СК}$	Показывает, какая часть собственного капитала направляется на финансирование оборотных активов
Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками финансирования	$K_{об.з} = \frac{COC}{З}$	Показывает, какая часть запасов финансируется за счет собственного капитала.

Укажем, что аналогов второй группы показателей финансовой устойчивости в зарубежной учебной литературе нет. К тому же набор показателей группы leverage ratios (показатели рычага) небольшой. Основные показатели представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Основные показатели рычага [24, с. 220]

Название	Расчет	Значение
Long-term debt ratio	$\frac{ДО}{ЧА (ДО + СК)},$ где ЧА – сумма долгосрочных обязательств и собственного капитала, которую часто называют капитализацией или чистыми активами.	показывает долю долгосрочных обязательств в общей величине долгосрочного капитала.
Debt-equity ratio	$\frac{ДО}{СК}$	на прямую отражает уровень финансового риска предприятия
Total debt ratio	$\frac{ЗК}{А}$	показывает способность компании погашать свои обязательства своими активами

Также существует группа коэффициентов, которые характеризуют способность к обслуживанию долга. Аналоги данных показателей отсутствуют в российской учебной литературе (таблица 5).

Таблица 5 – Показатели способности к обслуживанию долга [24, с. 211]

Название	Расчет	Значение
Times interest earned ratio (коэффициент покрытия процентов)	$\frac{\text{ЕВІТ}}{\text{Іп}}$, где ЕВІТ – прибыль до уплаты процентов и налогов; Іп – проценты (уплаченные за привлечение заемного капитала).	демонстрирует уровень финансовой независимости компании от кредиторов. То есть, насколько прибыль, доступная для обслуживания долга, превышает величину начисляемых процентов по кредитам. Чем больше данный показатель, тем лучше.
Cash coverage ratio	$\frac{\text{ЕВІТDА}}{\text{Іп}}$, где ЕВІТDА – прибыль до уплаты процентов, налогов и амортизации	демонстрирует уровень финансовой независимости компании от кредиторов. То есть, насколько прибыль, доступная для обслуживания долга, превышает величину начисляемых процентов по кредитам.

В зарубежной практике отсутствуют нормативы для показателей финансовой устойчивости. Зато в российской теории каждый коэффициент имеет нормативное значение. При этом также следует отметить, что нормативы по показателям финансовой устойчивости в российской учебной литературе не дифференцируются в зависимости от отраслевой принадлежности, что делает их малоэффективными. Следовательно, установление жестких критериев по каждому коэффициенту не имеет смысла. К тому же значения некоторых показателей меняются с течением времени в результате сложившейся хозяйственной практики, а нормативы не пересматриваются уже более 20 лет.

Цель анализа прибыльности – оценить результативность основной (операционной) деятельности. Принятая в российской системе бухгалтерского учета (РСБУ) форма отчета о финансовых результатах слабо отвечает задачам анализа. В отчетности не предусмотрено выделение амортизации, постоянных и переменных затрат, не видны основные элементы затрат [25, с. 12].

При расчете показателей рентабельности берется какой-либо вид прибыли и делится на выручку, себестоимость или среднюю величину соответствующих активов или капитала. В российской литературе выделяют больше показателей, чем в зарубежной. Общими показателями рентабельности для российской и зарубежной практики являются:

- рентабельность продаж – отношение прибыли к выручке. В качестве показателя прибыли в российской практике могут выступать прибыль от продаж и чистая прибыль, в зарубежной практике – чистая прибыль, прибыль до уплаты процентов и налогов (EBIT), прибыль до уплаты налогов;

- рентабельность активов – отношение прибыли к средней величине активов. В качестве показателя прибыли в российской практике выступает, как правило, чистая прибыль, в зарубежной практике – чистая прибыль, прибыль до уплаты процентов и налогов (EBIT), прибыль до уплаты налогов;

- рентабельность собственного капитала – отношение прибыли к средней величине собственного капитала. В качестве показателя прибыли в российской практике выступает, как правило, чистая прибыль, в зарубежной практике – чистая прибыль, прибыль до уплаты процентов и налогов (EBIT), прибыль до уплаты налогов;

- рентабельность инвестиций (чистых активов) – отношение прибыли к сумме собственного капитала и долгосрочных обязательств. В качестве показателя прибыли в российской практике выступает, как правило, чистая прибыль, в зарубежной практике – чистая прибыль, прибыль до уплаты процентов и налогов (EBIT), прибыль до уплаты налогов.

В целом по результатам анализа рассмотренных финансовых показателей определяются направления управленческих воздействий, как видно из приведенного на схеме примера (рисунок 11).

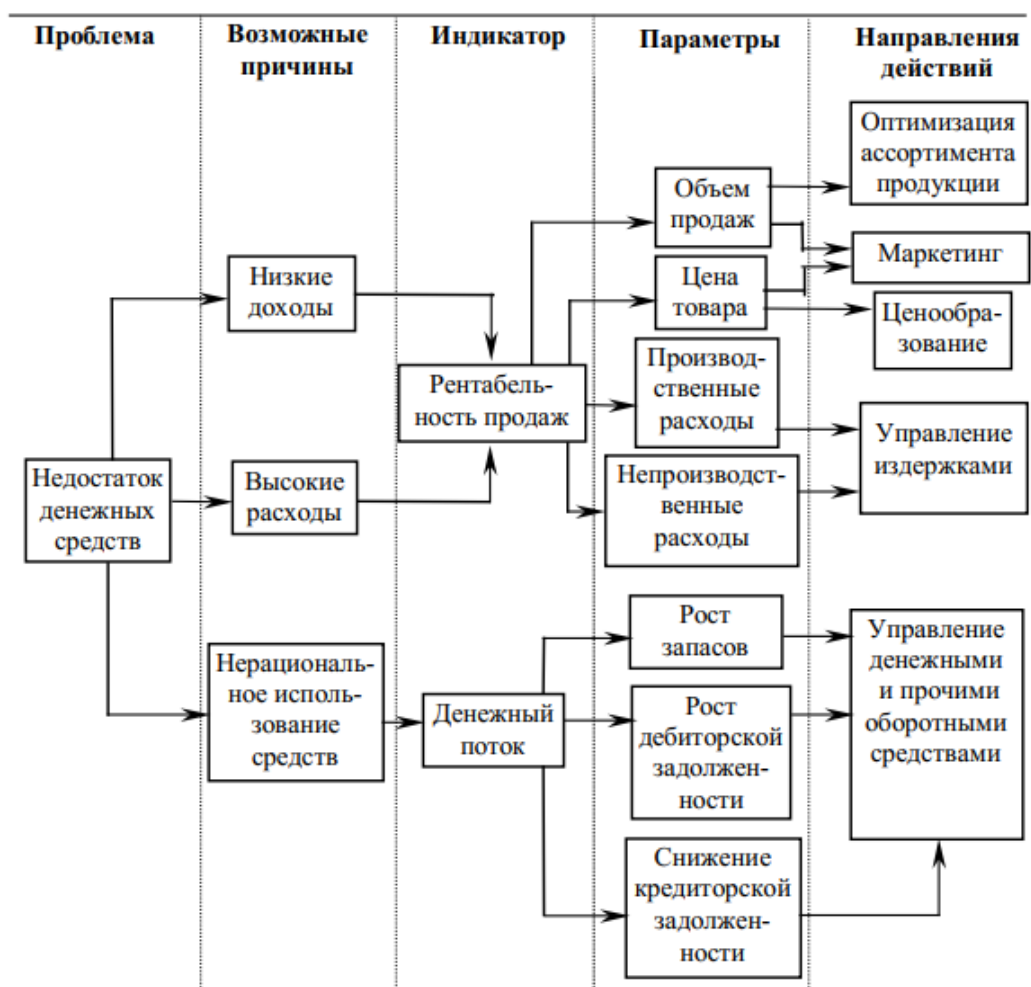


Рисунок 11 – Использование результатов анализа для принятия управленческих решений [26]

Для качественного финансового анализ нет необходимости рассчитывать все известные коэффициенты, достаточно использовать незначительное количество показателей для обобщенной оценки уровня платежеспособности, финансовой устойчивости, рентабельности и оборачиваемости активов.

Стоит учитывать, что для коэффициентов не существует жестких стандартов, грамотная продуманная модификация показателей дадут больше информации, чем слепое копирование формул. Для оценки финансового положения необходимо сравнивать эти коэффициенты по периодам или с показателями деятельности аналогичных компаний [27, с. 17].

Прибыль – фундамент финансового благополучия компании. Но бухгалтерская прибыль не учитывает изменений в стоимости активов компании, которые происходят ежегодно. Также стоит помнить, что бухгалтеры могут использовать методы, которые позволяют занижать прибыль, или, если нужно, демонстрировать картину стабильного роста прибыли в долгосрочном периоде. Все зависит от целей, которые преследует руководство компании. Поэтому анализ финансовой отчетности позволяет понять, что держит компанию на плаву.

2 Методика анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия (на примере ЧП «SHIFOKOR PLYUS»)

2.1 Вертикальный и горизонтальный анализ активов, пассивов и полученных финансовых результатов

Наименование анализируемой организации: «SHIFOKOR PLYUS» xususiy korxonasi (частное предприятие «SHIFOKOR PLYUS», далее ЧП «SHIFOKOR PLYUS»). Адрес: Ташкентская область, г. Алмалык, просп. Примкулова 1А-33.

ЧП «SHIFOKOR PLYUS» создано на основании учредительного договора от 14 декабря 2014 г. Учредителем данного частного предприятия является физическое лицо гражданин Республики Узбекистан, которое также является бессменным директором ЧП «SHIFOKOR PLYUS».

ЧП «SHIFOKOR PLYUS» является юридическим лицом Республики Узбекистан, имеет самостоятельный баланс, расчетный и другие счета в учреждениях банков. ЧП «SHIFOKOR PLYUS» осуществляет свою деятельность на основе полного хозяйственного расчета, самофинансирования и самоокупаемости. ЧП «SHIFOKOR PLYUS» имеет в собственности обособленное имущество. Учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобрести права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

ЧП «SHIFOKOR PLYUS» принадлежит к субъектам малого предпринимательства.

Согласно общегосударственному классификатору видов экономической деятельности Республики Узбекистан (ОКЭД) [28] основным видом деятельности ЧП «SHIFOKOR PLYUS» является: 86210 – Деятельность в области общей медицинской практики. ЧП «SHIFOKOR PLYUS» имеет лицензию для осуществления медицинской деятельности: 6941-00.

Сегодня ЧП «SHIFOKOR PLYUS» – это современный многопрофильный медицинский центр, в котором можно получить широкий спектр врачебных услуг по направлениям: неврология (взрослая и детская), терапия, гинекология, кардиология, гастроэнтерология и УЗИ. В клинике работают квалифицированные врачи различных специальностей. Центр возглавляет главный врач, администрация, также в штат входят врачи, бухгалтерская служба, служба безопасности. В клинике три основных отделения: медицинское отделение (включая кабинеты специалистов), диагностическое отделение (функциональная диагностика) и регистратура (регистрация).

Исходные данные для осуществления экономического анализа (финансовая отчетность ЧП «SHIFOKOR PLYUS» представлены в приложениях А – Г). В таблице 6 и на рисунке 12 представлена динамика имущества ЧП «SHIFOKOR PLYUS» в 2018 – 2020 гг.



Рисунок 12 – Динамика активов ЧП «SHIFOKOR PLYUS»

В исследуемом периоде балансовая стоимость имущества ЧП «SHIFOKOR PLYUS» изменялась разнонаправленно: снижение в 2019 г. по отношению к 2018 г. на 24,2%, а затем рост в 2020 г. по отношению к 2019 г. на 21,5%. В результате в 2020 г. по сравнению с 2018 г. общая стоимость имущества снизилась на 34055 тыс. сум, или на 7,9% и составила на конец 2020 г. 396702 тыс. сум.

Таблица 6 – Горизонтальный анализ имущества ЧП «SHIFOKOR PLYUS»

Показатель	2018, тыс. сум.	2019, тыс. сум.	2020, тыс. сум.	Абсолютное изменение, тыс. сум.			Темп прироста, %		
				2019 к 2018	2020 к 2019	2020 к 2018	2019 к 2018	2020 к 2019	2020 к 2018
Основные средства по остаточной стоимости	384928	281739	281812	-103189	73	-103116	-26,8	0,03	-26,8
Итого долгосрочные активы	384928	281739	281812	-103189	73	-103116	-26,8	0,03	-26,8
Товарно-материальные запасы	8275	13711	18309	5436	4598	10034	65,7	33,5	121,3
Денежные средства всего	37554	30952	96581	-6602	65629	59027	-17,6	212,0	157,2
Итого текущие активы	45829	44663	114890	-1166	70227	69061	-2,5	157,2	150,7
БАЛАНС	430757	326402	396702	-104355	70300	-34055	-24,2	21,5	-7,9

Данное снижение было обусловлено снижением остаточной стоимости основных средств в 2020 г. по сравнению с 2018 г. на 103116 тыс. сум, или на 26,8%, в результате того, что накопленная сумма амортизации за период увеличилась больше, чем первоначальная стоимость основных средств. То есть несмотря на обновление основных средств, их годность в исследуемом периоде снизилась.

При этом в 2020 г. по сравнению с 2018 г. наблюдается рост остатка товарно-материальных запасов (на 10034 тыс. сум, или в 2,2 раза) и денежных средств (на 59027 тыс. сум, или в 2,6 раза). Соответственно, общая величина текущих активов увеличилась за период на 69061 тыс. сум, или в 2,5 раза. В результате структура активов заметно изменилась (таблица 7, рисунок 13).

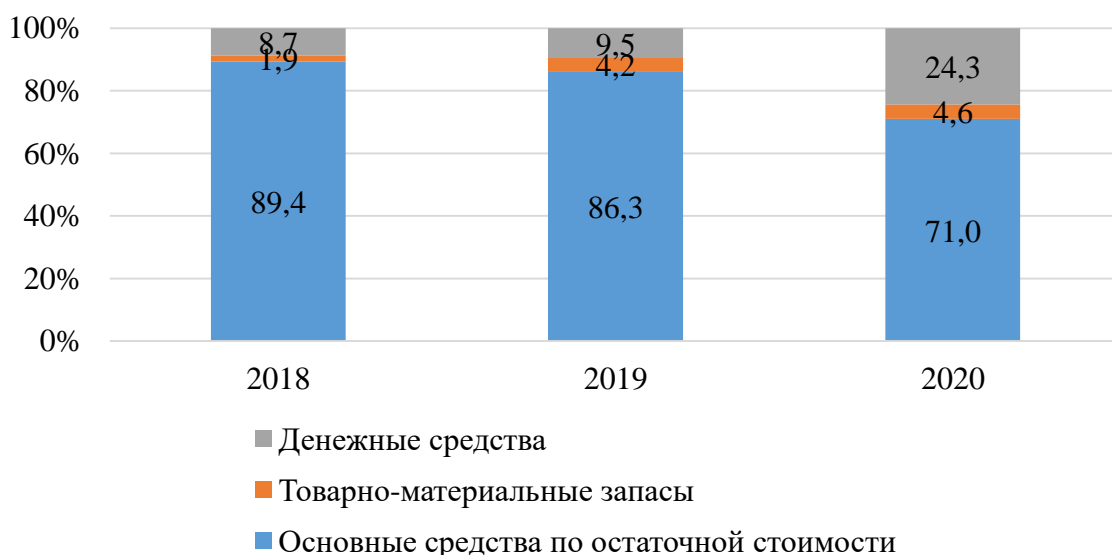


Рисунок 13 – Динамика структуры имущества ЧП «SHIFOKOR PLYUS»

Во всем анализируемом периоде (2018 – 2020 гг.) в структуре активов преобладали долгосрочные активы полностью сформированные основными средствами. В 2020 г. по сравнению с 2018 г. их доля снизилась на 18,3% и составила 71,0%. Соответственно, доля текущих активов возросла и составила на конец 2020 г. 29,0%, в том числе доля денежных средств – 24,0%, товарно-материальных запасов – 4,6%.

Таблица 7 – Вертикальный анализ имущества ЧП «SHIFOKOR PLYUS»

Показатель	2018		2019		2020		Изменение удельного веса, %		
	Сумма, тыс. сум.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. сум.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. сум.	Уд. вес, %	2019 к 2018	2020 к 2019	2020 к 2018
Основные средства по остаточной стоимости	384928	89,4	281739	86,3	281812	71,0	-3,1	-15,3	-18,4
Итого долгосрочные активы	384928	89,4	281739	86,3	281812	71,0	-3,1	-15,3	-18,4
Товарно-материальные запасы	8275	1,9	13711	4,2	18309	4,6	2,3	0,4	2,7
Денежные средства всего	37554	8,7	30952	9,5	96581	24,4	0,8	14,9	15,7
Итого текущие активы	45829	10,6	44663	13,7	114890	29,0	3,1	15,3	18,4
БАЛАНС	430757	100,0	326402	100,0	396702	100,0			

В таблице 8 и на рисунке 14 представлена динамика пассивов ЧП «SHIFOKOR PLYUS».



Рисунок 14 – Динамика пассивов ЧП «SHIFOKOR PLYUS»

Снижение общей величины источников имущества ЧП «SHIFOKOR PLYUS» в 2020 г. по сравнению с 2018 г. на 34055 тыс. сум, или на 24,2%, обусловлено снижением как источником собственных средств, так и текущих обязательств. При этом долгосрочных обязательств у ЧП «SHIFOKOR PLYUS» в 2018 – 2020 гг. не было.

Общая величина источников собственных средств в анализируемом периоде менялась разнонаправленно: снижение в 2019 г. на 19,4%, затем прирост в 2020 г. на 19,1%. В результате в 2020 г. по сравнению с 2018 г. величина источников собственных средств снизилась на 17116 тыс. сум, или на 3,9%. Данное снижение преимущественно обусловлено уменьшением нераспределенной прибыли в 2020 г. по сравнению с 2018 г. на 14746 тыс. сум, или на 3,9%. При этом величина уставного капитала в 2018 – 2020 гг. не менялась и составляла 21155 тыс. сум.

Таблица 8 – Горизонтальный анализ источников имущества ЧП «SHIFOKOR PLYUS»

Показатель	2018, тыс. сум.	2019, тыс. сум.	2020, тыс. сум.	Абсолютное изменение, тыс. сум.			Темп прироста, %		
				2019 к 2018	2020 к 2019	2020 к 2018	2019 к 2018	2020 к 2019	2020 к 2018
Уставный капитал	21155	21155	21155	0	0	0	0,0	0,0	0,0
Добавленный капитал	2370	0	0	-2370	0	-2370	-100,0		-100,0
Резервный капитал	0	2370	0	2370	-2370	0		-100,0	
Нераспределенная прибыль	375582	302877	360836	-72705	57959	-14746	-19,4	19,1	-3,9
Итого источники собственных средств	399107	326402	381991	-72705	55589	-	-18,2	17,0	-4,3
Долгосрочные обязательства всего	0	0	0	0	0	0			
Текущие обязательства всего, в т. ч.	31650	0	14711	-31650	14711	-16939			-53,5
- текущая кредиторская задолженность	31650	0	14711	-31650	14711	-16939	-100,0		-53,5
БАЛАНС	430757	326402	396702	-104355	70300	-34055	-24,2	21,5	-7,9

У ЧП «SHIFOKOR PLYUS» в 2018 и 2020 гг. текущие обязательства были полностью сформированы текущей кредиторской задолженностью, а в 2019 г. у организации на конец года и вовсе не было текущих обязательств. В 2020 г. по сравнению с 2018 г. текущая кредиторская задолженность снизилась на 16939 тыс. сум, или на 53,5%, и составила 14711 тыс. сум.

Динамика изменения структуры пассивов ЧП «SHIFOKOR PLYUS» представлена в таблице 9 и на рисунке 15.

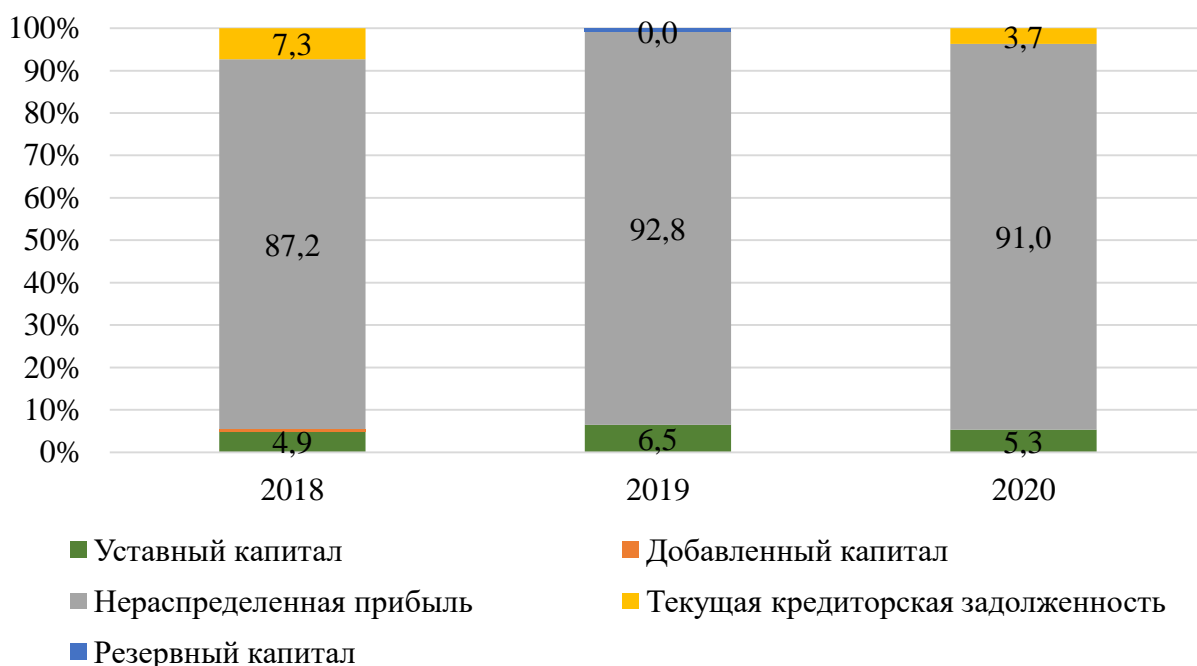


Рисунок 15 – Динамика структуры пассивов ЧП «SHIFOKOR PLYUS»

В 2018 – 2020 гг. в структуре пассивов ЧП «SHIFOKOR PLYUS» преобладали источники собственных средств, причем в 2019 г. они на 100% формировали пассивы организации. В 2020 г. по сравнению с 2018 г. доля источников собственных средств возросла на 3,6% и составила 96,3%. При этом доля нераспределенной прибыли за период возросла на 3,8% и составила на конец года 91,0%, доля уставного капитала возросла на 0,4% и составила 5,3%. Соответственно, доля текущих обязательств (текущей кредиторской задолженности) снизилась на 3,6% и составила на конец 2020 г. 3,7%.

Таблица 9 – Вертикальный анализ источников имущества ЧП «SHIFOKOR PLYUS»

Показатель	2018		2019		2020		Изменение удельного веса, %		
	Сумма, тыс. сум.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. сум.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. сум.	Уд. вес, %	2019 к 2018	2020 к 2019	2020 к 2018
Уставный капитал	21155	4,9	21155	6,5	21155	5,3	1,6	-1,1	0,4
Добавленный капитал	2370	0,6	0	0,0	0	0,0	-0,6	0,0	-0,6
Резервный капитал	0	0,0	2370	0,7	0	0,0	0,7	-0,7	0,0
Нераспределенная прибыль	375582	87,2	302877	92,8	360836	91,0	5,6	-1,8	3,8
Итого источники собственных средств	399107	92,7	326402	100,0	381991	96,3	7,3	-3,7	3,6
Долгосрочные обязательства всего	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0,0
Текущие обязательства всего, в т. ч.	31650	7,3	0	0,0	14711	3,7	-7,3	3,7	-3,6
- текущая кредиторская задолженность	31650	7,3	0	0,0	14711	3,7	-7,3	3,7	-3,6
Итого обязательства	31650	7,3	0	0,0	14711	3,7	-7,3	3,7	-3,6
БАЛАНС	430757	100,0	326402	100,0	396702	100,0			

Таким образом имущество ЧП «SHIFOKOR PLYUS» финансируется преимущественно за счет нераспределенной прибыли, а также уставного капитала, заемные источники же не имеют особого значения. В таблице 10 и на рисунке 16 показана динамика финансовых результатов ЧП «SHIFOKOR PLYUS».

Таблица 10 – Динамика финансовых результатов ЧП «SHIFOKOR PLYUS»

Показатель	2018	2019	2020	Абсолютное изменение,	Темп прироста, %
Чистая выручка от реализации	287948	348949	455064	167116	58,0
Себестоимость реализации	181977	236879	278037	96060	52,8
Валовая прибыль от реализации	105971	112070	177027	71056	67,1
Административные расходы	10201	11776	10067	-134	-1,3
Прибыль от основной деятельности	95770	100294	166960	71190	74,3
Доходы от финансовой деятельности	88	0	0	-88	-100,0
Прибыль от общехозяйственной деятельности	95858	100294	166960	71102	74,2
Прибыль до уплаты налога на прибыль	95858	100294	166960	71102	74,2
Чистая прибыль	95853	100294	166960	71107	74,2

Положительным фактором эффективности деятельности ЧП «SHIFOKOR PLYUS» является ежегодный рост чистой выручки, что связано как с ростом цен на услуги, так и ростом объемом предоставленных услуг в натуральном выражении. В результате в 2020 г. по сравнению с 2018 г. чистая выручка увеличилась на 167116 тыс. сум, или на 58,0%, и составила 455064 тыс. сум. Так как себестоимость реализации увеличилась в меньшей степени, чем выручка (на 52,8%), валовая прибыль возросла на 67,1%. ЧП «SHIFOKOR PLYUS» не выделяет коммерческие расходы, административные же расходы снизились на 1,3%. В результате прибыль от основной деятельности увеличилась на 71190 тыс. сум., или на 74,3%.

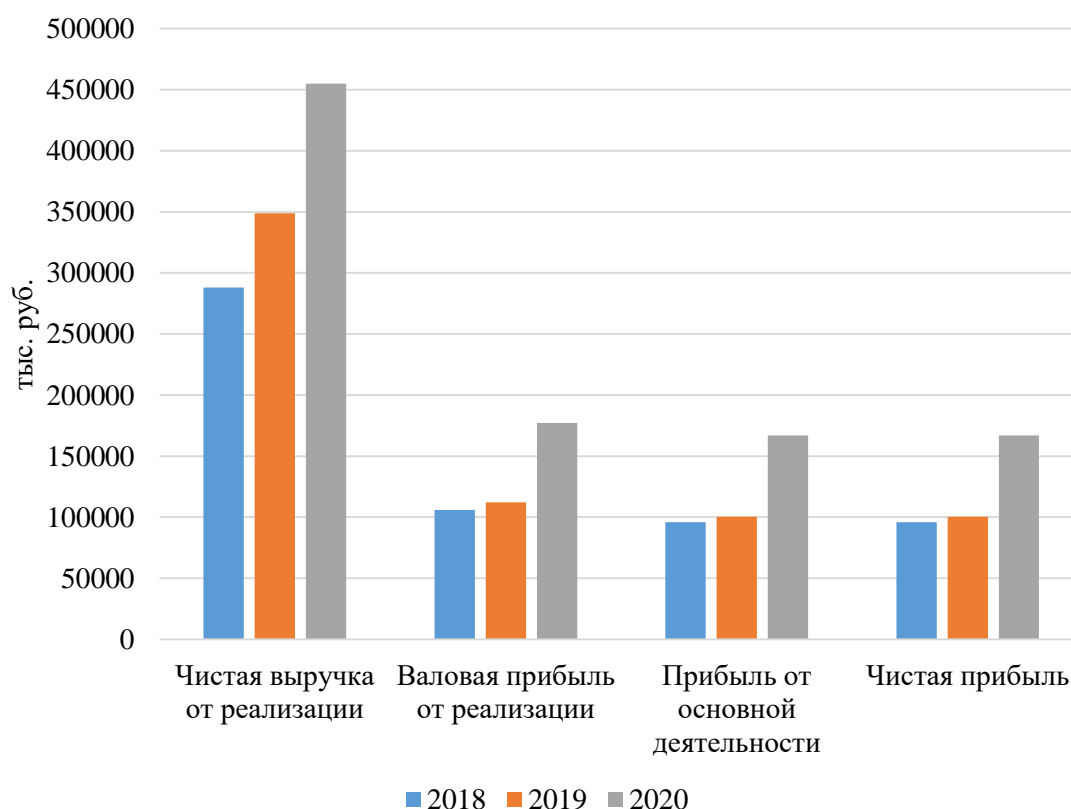


Рисунок 16 – Динамика финансовых результатов ЧП «SHIFOKOR PLYUS»

В 2018 г. ЧП «SHIFOKOR PLYUS» получило доход от финансовой деятельности в размере 88 тыс. сум, в 2019 – 2020 гг. по финансовой деятельности не было ни доходов, ни расходов. В результате прибыль от общехозяйственной деятельности в 2020 г. по сравнению с 2018 г. возросла на 71102 тыс. сум., или на 74,2%.

Так как в 2018 – 2020 гг. у ЧП «SHIFOKOR PLYUS» не было чрезвычайных прибылей и убытков, прибыль до уплаты налога на прибыль была равна прибыли от общехозяйственной деятельности.

В 2019 – 2020 гг. ЧП «SHIFOKOR PLYUS» было освобождено от уплаты налога на прибыль. Поэтому в 2019 – 2020 гг. чистая прибыль равна прибыли до налогообложения. В 2020 г. при сравнении с 2018 г. чистая прибыль увеличилась на 71107 тыс. сум, или на 74,2%, и составила 166960 тыс. сум.

Таким образом, можно констатировать ежегодное улучшение финансовых результатов ЧП «SHIFOKOR PLYUS» в анализируемом периоде.

2.2 Анализ финансовой устойчивости предприятия

Первым этапом диагностики финансового состояния предприятия выступает оценка ликвидности баланса (таблицы 11 – 13).

Таблица 11 – Группировка активов и пассивов для анализа ликвидности баланса ЧП «SHIFOKOR PLYUS»

Группа	Название	Формула для расчета, тыс. сум.	2018	2019	2020
A1	Наиболее ликвидные активы	Денежные средства + Краткосрочные инвестиции	37554	30952	96581
A2	Быстрореализуемые активы	Краткосрочная дебиторская задолженность	0	0	0
A3	Медленно реализуемые активы	Товарно-материальные запасы + Долгосрочная дебиторская задолженность + Краткосрочные отсроченные расходы + Прочие текущие активы	8275	13711	18309
A4	Труднореализуемые активы	Долгосрочные активы – долгосрочная дебиторская задолженность	0	0	0
П1	Наиболее срочные пассивы	Текущая кредиторская задолженность	31650	0	14711
П2	Краткосрочные пассивы	Краткосрочные банковские кредиты + Краткосрочные займы + Текущая часть долгосрочных обязательств	0	0	0
П3	Долгосрочные пассивы	Долгосрочные обязательства + Отсроченные доходы + Прочие отсроченные обязательства	0	0	0
П4	Устойчивые пассивы	Источники собственных средств – Расходы будущих периодов	399107	326402	381991

Согласно данным, приведенным в таблице 12, можно констатировать, что ЧП «SHIFOKOR PLYUS» ликвидно в наиболее краткосрочном периоде (так как $A1 > П1$) во всем анализируемом периоде. У ЧП «SHIFOKOR PLYUS» достаточно средств для покрытия наиболее срочных обязательств и наиболее ликвидных активов.

Таблица 12 – Сравнение групп активов и пассивов ЧП «SHIFOKOR PLYUS»

Актив	2018	2019	2020	Пассив	2018	2019	2020	Излишек (+) Недостаток (-)		
								2018	2019	2020
A1	37554	30952	96581	П1	31650	0	14711	5904	30952	81870
A2	0	0	0	П2	0	0	0	0	0	0
A3	8275	13711	18309	П3	0	0	0	8275	13711	18309
A4	0	0	0	П4	399107	326402	381991	399107	326402	381991

$A3 > П3$, это значит, в будущем при своевременном поступлении денежных средств от продаж и платежей ЧП «SHIFOKOR PLYUS» может быть платежеспособной на период, равный средней продолжительности одного оборота текущих активов (оборотных средств) после даты составления баланса. Так как $A4 < П4$, то ЧП «SHIFOKOR PLYUS» имеет собственные текущие активы (оборотные средства). Таким образом, баланс ЧП «SHIFOKOR PLYUS» является абсолютно ликвидным. В таблице 13 и на рисунке 17 представлен коэффициентный подход к оценке ликвидности баланса ЧП «SHIFOKOR PLYUS».

Таблица 13 – Анализ ликвидности баланса ЧП «SHIFOKOR PLYUS»

Показатель	Формула	Диапазон значений	2018	2019	2020
L1 – Общий показатель платежеспособности	$L1 = (A1 + 0,5A2 + 0,3A3) / (П1 + 0,5П2 + 0,3П3)$	≥ 1	1,26	-	6,94
L2 – Коэффициент абсолютной ликвидности	$L2 = A1 / (П1 + П2)$	≥ 1 ≤ 5	1,19	-	6,57
L3 – Коэффициент быстрой ликвидности	$L3 = (A1 + A2) / (П1 + П2)$	$\geq 0,7$ $\leq 0,8$	1,19	-	6,57
L4 – Коэффициент текущей ликвидности	$L4 = (A1 + A2 + A3) / (П1 + П2)$	≥ 2 $\leq 3,5$	1,45	-	7,81

Следует отметить, что по данным отчетности за 2019 г. не возможно применить коэффициентный подход к оценке ликвидности, так как в 2019 г. у ЧП «SHIFOKOR PLYUS» не было заемных средств (пассивы были полностью сформированы собственным капиталом). Поэтому считаем, что в 2019 г. баланс был абсолютно ликвидным.

В 2018 и 2020 гг. показатели ликвидности были выше пороговых нормативных значений, причем в 2020 г. по сравнению с 2020 г. все коэффициенты ликвидности значительно выросли, что подтверждает, что на всем протяжении анализируемого периода (2018 – 2020 гг.) баланс ЧП «SHIFOKOR PLYUS» был абсолютно ликвидным.

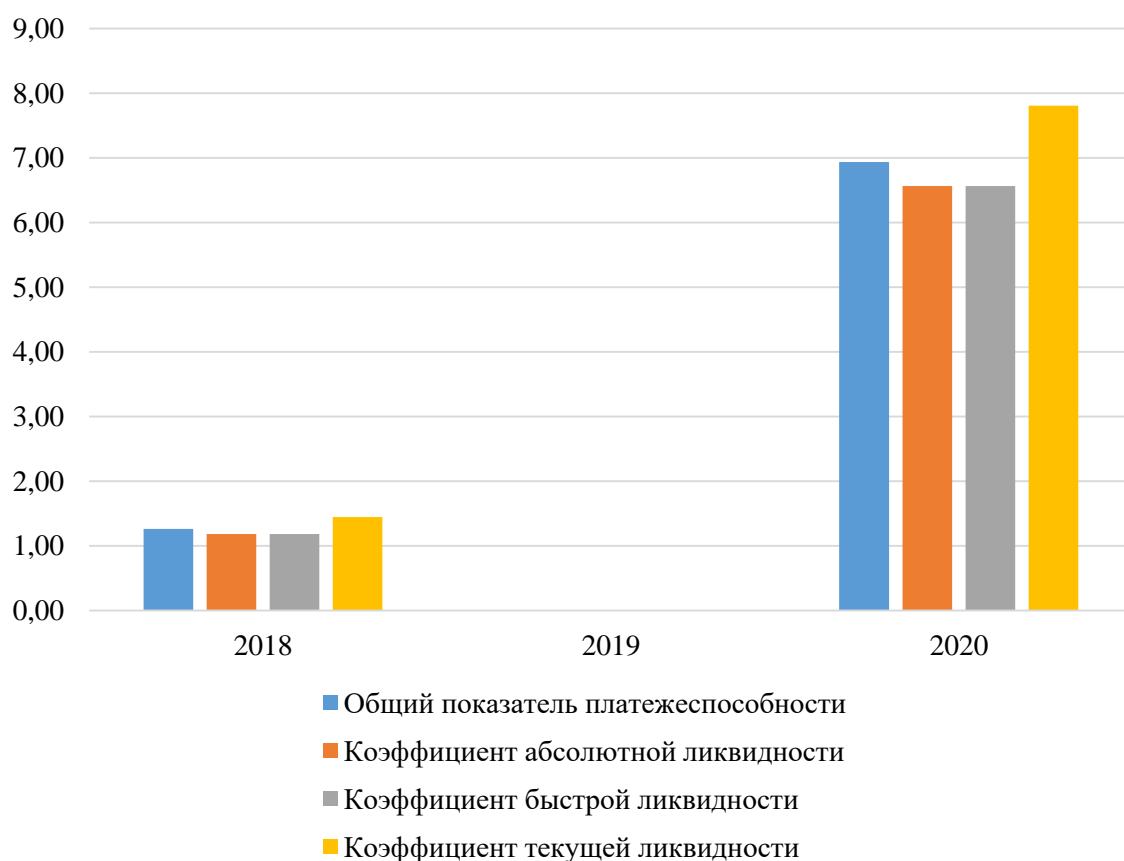


Рисунок 17 – Динамика коэффициентов ликвидности ЧП «SHIFOKOR PLYUS»

Следующая группа показателей финансового состояния финансового состояния организации характеризует ее финансовую устойчивость (таблица 14 и рисунок 18).

Таблица 14 – Анализ финансовой устойчивости ЧП «SHIFOKOR PLYUS»

Показатель	Нормальное ограничение	2018	2019	2020
Коэффициент капитализации	$\leq 1,5$	0,08	0,00	0,04
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$0,1 \leq U_2 \leq 0,6$	0,31	1,00	0,87
Коэффициент финансовой независимости	$\geq 0,4$ $\leq 0,6$	0,93	1,00	0,96
Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$ $\leq 1,5$	12,61	-	25,97
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,93	1,00	0,96

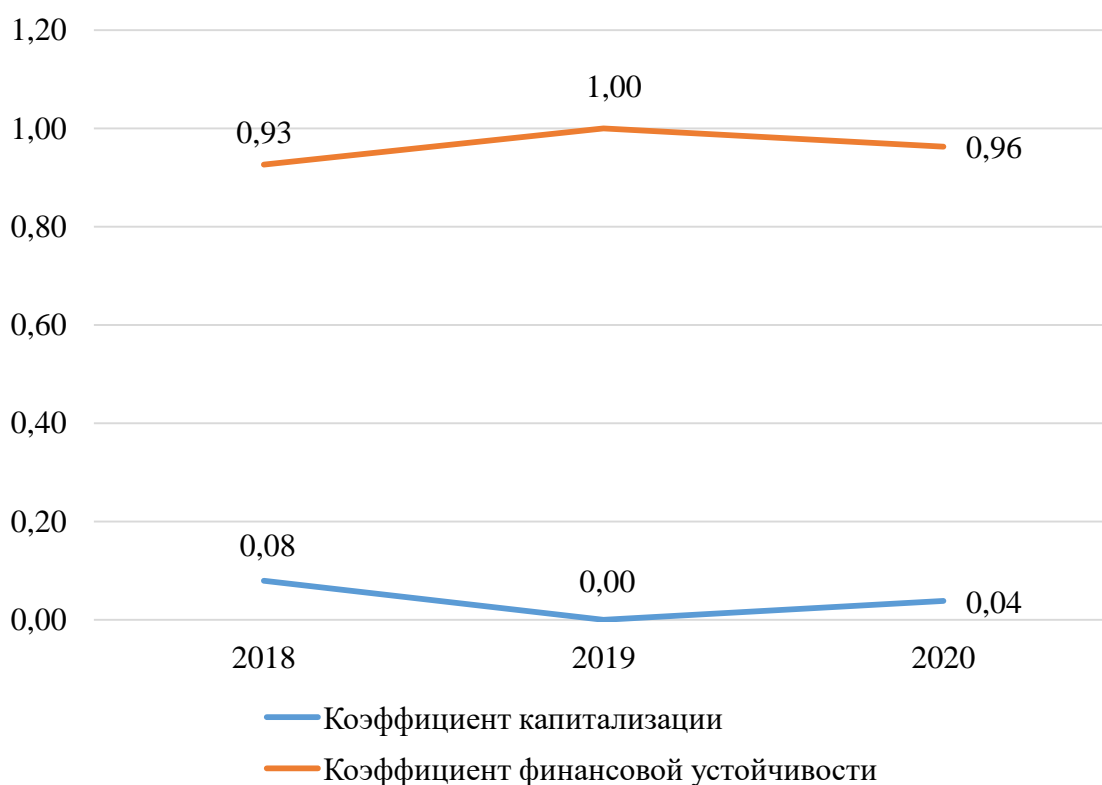


Рисунок 18 – Динамика показателей финансовой устойчивости

В 2020 г. по сравнению с 2018 г. коэффициент капитализации ЧП «SHIFOKOR PLYUS» снизился в 2 раза и составил всего 0,04, причем в 2019 г. он был равен 0,00 ввиду отсутствия заемного капитала. Соответственно, коэффициент финансовой независимости в 2020 г. составил 0,96 (1,00 в 2019 г.). При этом коэффициент финансовой устойчивости организации в 2018 – 2020 гг. был равен коэффициенту финансовой независимости ввиду отсутствия у организации долгосрочных финансовых обязательств. Таким образом, ЧП «SHIFOKOR PLYUS» совершенно финансово независимо от внешнего финансирования.

В результате чего коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования был значительно больше рекомендованного значения в 2019 и 2020 гг.

В таблице 15 и на рисунке 19 представлены результаты расчета показателей рентабельности деятельности ЧП «SHIFOKOR PLYUS».

Таблица 15 – Анализ рентабельности деятельности ЧП «SHIFOKOR PLYUS»

Показатель	Способ расчета	2018 г.	2019 г.	2020 г.
R1 – рентабельность продаж	$R1 = (\text{Прибыль от основной деятельности} / \text{выручка от продаж}) \times 100 \%$	33,26	28,74	36,69
R2 – бухгалтерская рентабельность от обычной деятельности	$R2 = (\text{Прибыль до налогообложения} / \text{Выручка от продаж}) \times 100 \%$	33,29	28,74	36,69
R3 – чистая рентабельность	$R3 = (\text{Чистая прибыль} / \text{Выручка от продаж}) \times 100 \%$	33,29	28,74	36,69
R4 – экономическая рентабельность от обычной деятельности	$R4 = (\text{Чистая прибыль} / \text{Ср. стоимость имущества}) \times 100\%$	22,25	30,73	42,09
R5 – рентабельность собственного капитала	$R5 = (\text{Чистая прибыль} / \text{Ср. стоимость собственного капитала}) \times 100 \%$	24,02	30,73	43,71
R6 – валовая рентабельность	$R6 = (\text{Валовая прибыль} / \text{Выручка от продаж}) \times 100 \%$	36,80	32,12	38,90
R7 – затратноотдача	$R7 = (\text{Прибыль от основной деятельности} / \text{Затраты на производство}) \times 100\%$	49,83	40,33	57,95

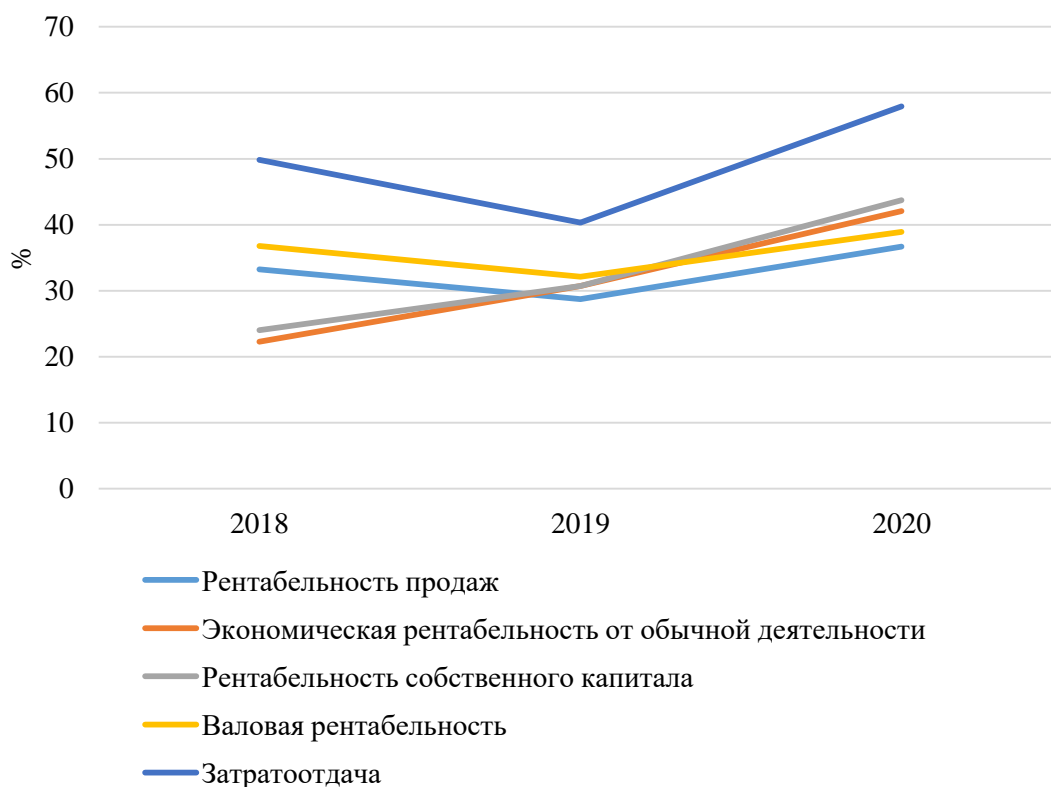


Рисунок 19 – Динамика показателей рентабельности ЧП «SHIFOKOR PLYUS»

Рентабельность продаж ЧП «SHIFOKOR PLYUS» в рассматриваемом периоде изменялась разнонаправленно: снижение в 2019 г., затем рост в 2020 г. В результате в 2020 г. по сравнению с 2018 г. данный показатель увеличился на 3,43% и составила 36,69%. Так как в 2019 и 2020 гг. прибыль до налогообложения равна прибыли от основной деятельности, бухгалтерская рентабельность от обычной деятельности в 2019 и 2020 гг. равна рентабельности продаж. Экономическая рентабельность от обычной деятельности вследствие роста чистой прибыли при снижении стоимости имущества в 2020 г. по сравнению с 2018 г. возросла на 19,83% и составила 42,09%.

Также следует отметить рост рентабельности собственного капитала в 2020 г. по сравнению с 2018 г. на 19,69% до 43,71%. Все это стало возможным благодаря росту затратоотдачи за период на 8,12% до 57,95% в 2020 г. Таким образом, за анализируемый период (2018 – 2020 гг.) произошло значительное повышение экономической эффективности деятельности ЧП «SHIFOKOR PLYUS».

Заключительной группой показателей характеризующих финансовое состояние организации являются показатели деловой активности (таблица 16 и рисунок 20).

Таблица 16 – Показатели деловой активности ЧП «SHIFOKOR PLYUS»

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.
А. Общие показатели оборачиваемости			
Коэффициент общей оборачиваемости капитала (ресурсоотдача), об.	0,67	1,07	1,15
Коэффициент оборачиваемости текущих активов (оборотных средств), об.	6,28	7,81	3,96
Фондоотдача, сум/сум	0,75	1,24	1,61
Коэффициент отдачи собственного капитала, об.	0,72	1,07	1,19
Б. Показатели управления активами			
Оборачиваемость материальных средств (запасов), дн.	10,5	14,3	14,7
Оборачиваемость денежных средств, дн.	47,6	32,4	77,5
Коэффициент оборачиваемости краткосрочной кредиторской задолженности, об.	9,1	-	30,9
Срок погашения краткосрочной кредиторской задолженности, дн.	40,1	0,0	11,8

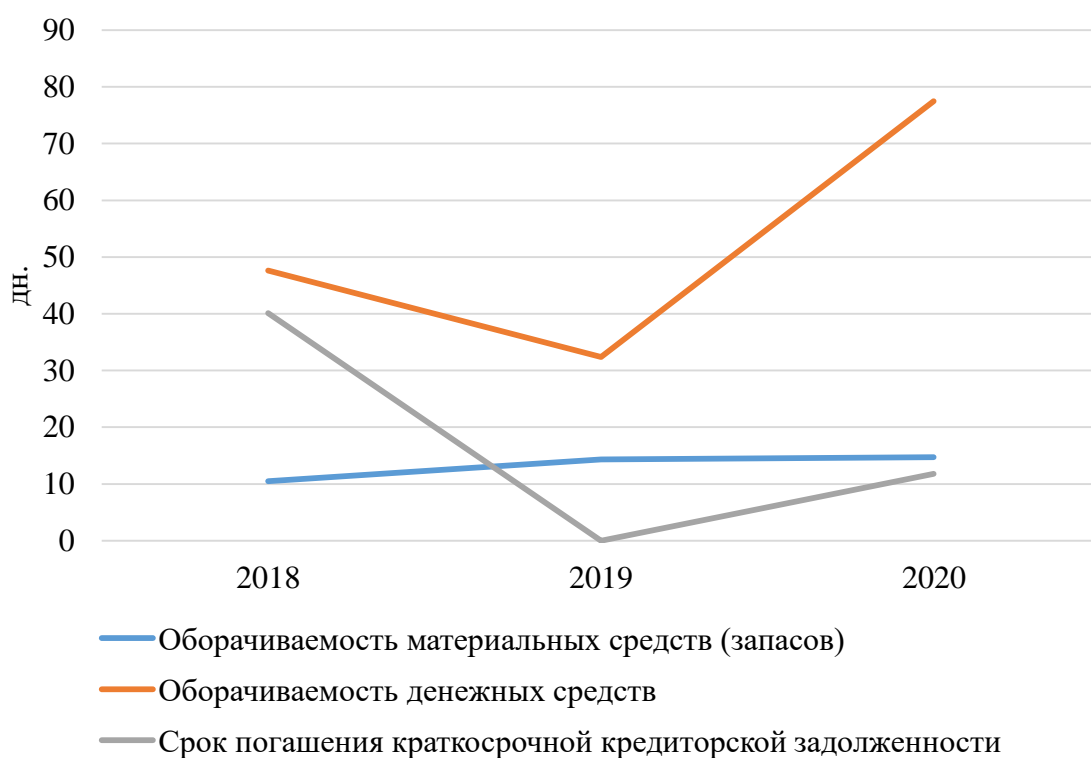


Рисунок 20 – Динамика показателей деловой активности ЧП
«SHIFOKOR PLYUS»

В анализируемом периоде (2018 – 2020 гг.) произошло улучшение использования активов (коэффициент оборачиваемости увеличился на 0,48 и составил в 2020 г. 1,15), за счет снижения стоимости основных средств на фоне роста выручки (фондоотдача возросла на 0,87 сум/сум и составила в 2020 г. 1,61 сум/сум). При этом замедлилась оборачиваемость текущих активов – до 3,96 об. в 2020 г. В частности, оборачиваемость запасов возросла до 14,7 дн., денежных средств – до 77,5 дн. Положительным фактором следует назвать рост отдачи собственного капитала.

В 2019 г. срок погашения краткосрочной кредиторской задолженности был равен 0, так как у ЧП «SHIFOKOR PLYUS» в 2019 г. не было кредиторской задолженности.

Таким образом, ЧП «SHIFOKOR PLYUS» является малым экономически эффективным предприятием, финансируемым преимущественно за счет нераспределенной прибыли.

3 Разработка мероприятий по повышению эффективности деятельности ЧП «SHIFOKOR PLYUS»

3.1 Разработка мероприятий, направленных на улучшение финансовой устойчивости предприятия

Проведенный анализ финансового состояния ЧП «SHIFOKOR PLYUS» показал, что значительных проблем у данного предприятия нет: баланс является абсолютно ликвидным, а предприятие абсолютно финансово независимым. Для улучшения финансового состояния ЧП «SHIFOKOR PLYUS» следует решить задачу увеличения получаемой прибыли. Необходимо учитывать, что к факторам роста прибыли относятся:

- объем продаж;
- рост цен;
- снижение себестоимости;
- расширение ассортимента предлагаемых услуг.

Немаловажным фактором является снижение затрат. В практике предпринимательской деятельности применяются различные способы снижения себестоимости. Безусловно, используются такие приемы, как экономия топливно-сырьевых ресурсов, материальных и трудовых затрат, снижение доли амортизационных отчислений в себестоимости, сокращение административных расходов и т.п.

В то же время снижение затрат также не может происходить бесконечно, так как предприятие должно выплачивать конкурентоспособную заработную плату персоналу, исчислять необходимые налоги, расплачиваться с поставщиками и т.д. Излишнее снижение затрат может привести к существенному снижению качества продукции, оказываемых услуг [29, с. 28].

В современном рыночном хозяйстве большое внимание уделяется новым методам управления затратами, например управленческому учету. С

его помощью осуществляется контроль над издержками предприятия. Особенно эффективен учет по центрам ответственности. Эта форма управления затратами позволяет рационализировать структуру расходов, оперативно реагировать на отклонения от нормальной запланированной величины издержек и передать часть функций по принятию решений на уровень линейных управляющих. Они несут ответственность за утвержденную величину расходов и должны обеспечить выполнение запланированных показателей.

Учет по центрам ответственности базируется на принципе бюджетирования. На основе бюджетирования разрабатываются компьютерно-ориентированные модели финансового планирования прибыли. Алгоритм планирования прибыли основан на поэтапной подготовке исходных данных для финансового планирования. Здесь осуществляется взаимосвязь организационного, производственного и финансового планирования.

Первый этап планирования – организационный. На этом этапе проводятся маркетинговые исследования, изучаются возможности производства и сбыта продукции. Определяющим фактором является наименьшая величина из двух возможных: объем сбыта продукции или производственная мощность. На основе принятия решения о планируемом объеме продаж заключаются договоры поставки и формируется портфель заказов.

Второй этап – производственное планирование. Цель этого этапа – разработка производственной программы. Здесь определяется количество продукции, ее ассортимент, номенклатура, сроки изготовления, комплектация. Разработка производственной программы осуществляется с учетом уже имеющихся запасов готовой продукции на складе, на ответственном хранении и в отгруженных товарах. Одновременно рассчитываются размеры страховых запасов готовой продукции на конец года в целях обеспечения непрерывности отгрузки продукции.

Третий этап связан со вторым и включает в себя планирование издержек производства (производственной себестоимости). Они складываются из прямых материальных и трудовых затрат, а также производственных накладных расходов.

Четвертый этап – планирование прибыли от реализации продукции. Прибыль определяется как разность между планируемой выручкой от продаж и полной себестоимостью продукции. В свою очередь, полная себестоимость складывается из производственной себестоимости, административных и коммерческих расходов. Административные расходы определяются на основе сметы и включают в себя затраты на управление и обеспечение производственного процесса. Коммерческие расходы связаны с процессом реализации продукции. Это затраты на маркировку, упаковку, сертификацию продукции, рекламные, транспортные и другие расходы, связанные с продвижением продукции от продавца к покупателю.

Пятый этап – проектирование прибыли планируемого года. Это финансовый результат от всех видов деятельности предприятия (основной, инвестиционной и финансовой). Совокупный финансовый результат складывается из прибыли от реализации, прочих доходов за минусом прочих расходов. Инвестиционная деятельность предприятия обусловлена приобретением, строительством и продажей основных средств и других внеоборотных активов. Кроме того, средства могут инвестироваться в другие предприятия, на проведение НИОКР. Такого рода прочие доходы и расходы образуют разницу, которая увеличивает или уменьшает прибыль. Финансовая деятельность приводит к появлению прочих доходов и расходов. Например, доходы от размещения свободных денежных средств на депозитных счетах банков, расходы на выплату дивидендов акционерам и т.п. Разница между полученными в результате финансовой деятельности доходами и осуществленными расходами также приводит к увеличению или уменьшению прибыли. Планирование доходов и расходов по финансовой деятельности наиболее субъективная часть финансового планирования.

Основой для прогнозов служит изучение фондового рынка, динамика процентов по кредитам, анализ предыдущих периодов и экстраполяция результатов на планируемый период [30, с. 218].

Результаты прогнозных расчетов переносятся в проект Отчета о финансовых результатах. Затем может формироваться прогнозный баланс, наконец, финансовый план.

Расширение ассортимента оказываемых услуг в данном случае также имеет свои ограничения: компания уже оказывает достаточно широкий спектр услуг, используя свои возможности по максимуму, то есть для того чтобы расширить перечень предлагаемых услуг компании необходимо вводить в структуру предприятия дополнительные подразделения. Таким образом, с одной стороны расширение сферы деятельности не гарантирует рост прибыли, с другой – на осуществление данного способа увеличения прибыли требуются дополнительные денежные средства, которых очевидно у предприятия нет.

Изложенное выше позволяет сделать вывод о том, что наиболее приемлемыми мероприятиями являются: повышение объема продаж за счет дополнительного привлечения относительно небольших заказчиков (дополнительная реклама, предоставление специальных условий); увеличение расценок; снижение себестоимости, внедрение новых методов управления затратами.

Дополнительное привлечение клиентов может осуществляться за счет дополнительной рекламы (в газетах, на Интернет-сайтах и т.д.).

При планировании роста выручки за базовый год возьмем 2020 г., а плановый прирост выручки от оказания услуг клиентам 35%: $455064 * 1,35 = 614\,336$ тыс. сум.

Ввиду того, что оплата труда на предприятии не очень высокая, а норматив страховых взносов определяется государством, снижение затрат по данной статье нецелесообразно. Снижение величины амортизации также нецелесообразно. Таким образом, возможно снижение материальных и

прочих затрат. Величина материальных затрат по данным за 2020 г. составила 137 072 тыс. сум., величина прочих затрат – 23911 тыс. сум.

Планируем снижение материальных затрат на 6% и прочих на 7% (без учета роста объема оказанных предприятием услуг). То есть, если объем продаж в планируемом периоде не увеличится, то снижение себестоимости реализации по сравнению с 2020 г. составит: $137072 \cdot 0,06 + 23911 \cdot 0,07 = 9898$ тыс. сум.

Очевидно, что для того чтобы повысить рентабельность продаж только снижения затрат недостаточно, необходимо увеличение расценок за производимые работы. Предлагаем повысить уровень цен в среднем на 5,5%.

Рентабельность продаж = Прибыль от продаж * 100 / Чистая выручка

Таблица 17 – Определение экономической эффективности предлагаемых мероприятий

Наименование показателя	2020 г.	План (без учета роста объема продаж)	План (с учетом роста объема продаж на 35%)
Чистая выручка, тыс. сум.	455064	455064	614336
Себестоимость, тыс. сум.	278037	268139	361988
Административные расходы, тыс. сум.	10067	10201	10201
Прибыль от продаж, тыс. сум.	166960	176724	242147
Рентабельность продаж, %	36,7	38,8	39,4
Рост прибыли, тыс. руб.	-	9764	75187

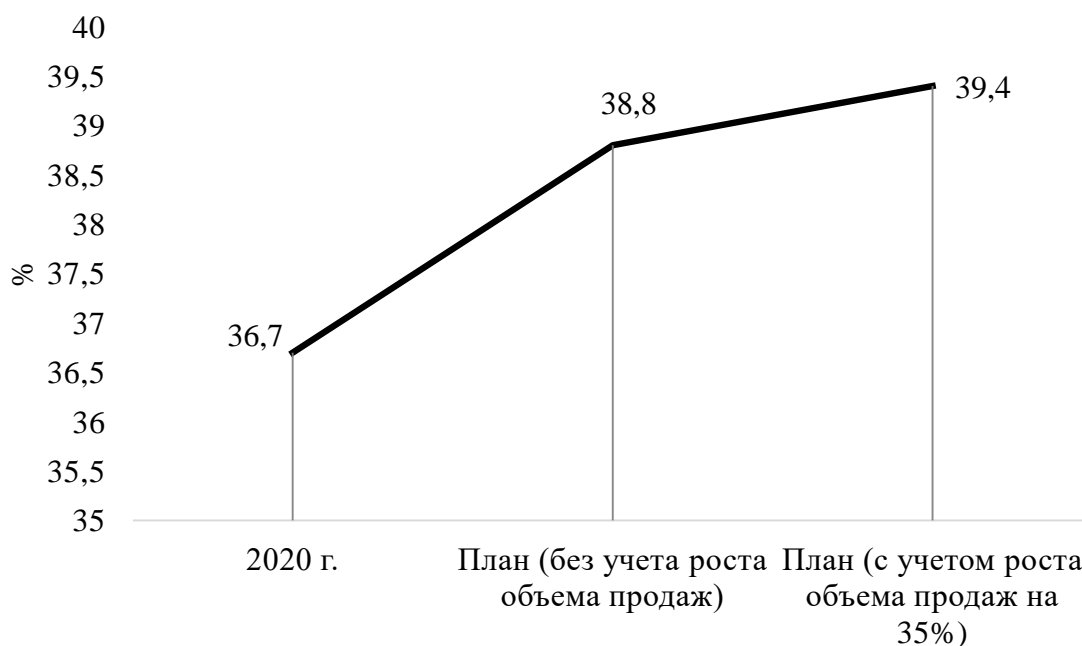


Рисунок 21 – Рентабельность продаж (факт 2020 г. и план)

В результате проведенного анализа предложены следующие рекомендации по увеличению прибыли ЧП «SHIFOKOR PLYUS»:

- увеличить размер выручки за счет привлечения дополнительных клиентов и увеличения расценок на услуги;
- снизить себестоимость за счет снижения материальных и прочих затрат.

В результате чего планируется рост рентабельности продаж на 18,4%.

Рост финансовой устойчивости ЧП «SHIFOKOR PLYUS» планируется за счет увеличения нераспределенной прибыли.

3.2 Оценка эффективности разработанной программы мероприятий

Рассмотрим влияние изменения нормы прибыли от продаж (как первичного коэффициента) на прочие коэффициенты, характеризующие эффективность деятельности предприятия (так называемые вторичные, или результативные, коэффициенты) [30, с. 235].

Норма прибыли от продаж = Чистая прибыль *100/ Выручка нетто

Рентабельность собственного капитала = Чистая прибыль
*100/Собственный капитал

Коэффициент адекватности текущих активов = Текущие активы /
текущие обязательства

Коэффициент моментальной ликвидности = (ДС+КИ+ДЗ)/ТО,

где ДС – денежные средства;

КИ – краткосрочные инвестиции;

ДЗ – дебиторская задолженность;

ТО – текущие обязательства.

Рентабельность активов = Чистая прибыль /общая стоимость активов

При росте чистой прибыли увеличится величина нераспределенной прибыли, соответственно возрастет общая величина активов. При этом считаем, что вся полученная чистая прибыль направляется на увеличение собственных средств. Предположим, что увеличение активов на 60% будет за счет роста денежных средств и на 40% за счет роста запасов. Укрупненные показатели баланса показаны в таблице 18, а в таблице 19 показано влияние нормы прибыли на показатели финансовой устойчивости ЧП «SHIFOKOR PLYUS».

Таблица 18 – Укрупненный баланс, тыс. сум.

Наименование показателя	2020 г.	План (без учета роста объема продаж)	План (с учетом роста объема продаж на 35,0%)
1 Итого долгосрочные активы	281812	281812	281812
2.1 Товарно-материальные запасы	18309	88999	115167,8
2.2 Денежные средства	96581	202615	241869,2
2 Итого текущие активы	114890	291614	357037
3.1 Уставный капитал	21155	21155	21155
3.2 Нераспределенная прибыль	360836	537560	602983
3 Итого источники собственных средств	381991	558715	624138
4 Долгосрочные обязательства	0	0	0
5 Краткосрочные обязательства	14711	14711	14711
Баланс	396702	573426	638849
Справочно: чистая прибыль	166960	176724	242147

Таблица 19 – Влияние нормы прибыли на показатели финансовой устойчивости ЧП «SHIFOKOR PLYUS»

Наименование показателя	2020 г.	План (без учета роста объема продаж)	План (с учетом роста объема продаж на 35%)
Норма прибыли от продаж, %	36,7	38,8	39,4
Соотношение заемных и собственных средств	0,039	0,026	0,024
Соотношение текущих обязательств и собственного капитала	0,039	0,026	0,024
Коэффициент адекватности текущих активов	7,8	19,8	24,3
Коэффициент моментальной ликвидности	6,6	13,8	16,4
Соотношение объема продаж и текущих активов	3,96	1,56	1,72
Соотношение суммарной стоимости долгосрочных активов и собственного капитала	0,738	0,504	0,452

У ЧП «SHIFOKOR PLYUS» соотношение заемных и собственных средств равно соотношению текущих обязательств и собственного капитала, так как в 2020 г. у предприятия были только краткосрочные обязательства (то есть не было долгосрочных). Соответственно, на плановый период также было принято, что долгосрочных обязательств не появится, а краткосрочные останутся на том же уровне.

На рисунке 22 показано, соотношение суммарной стоимости долгосрочных активов и собственного капитала ЧП «SHIFOKOR PLYUS» значительно снижается, так как не планируется наращивать величину долгосрочных активов. При этом снижение данного показателя свидетельствует о росте финансовой устойчивости предприятия.

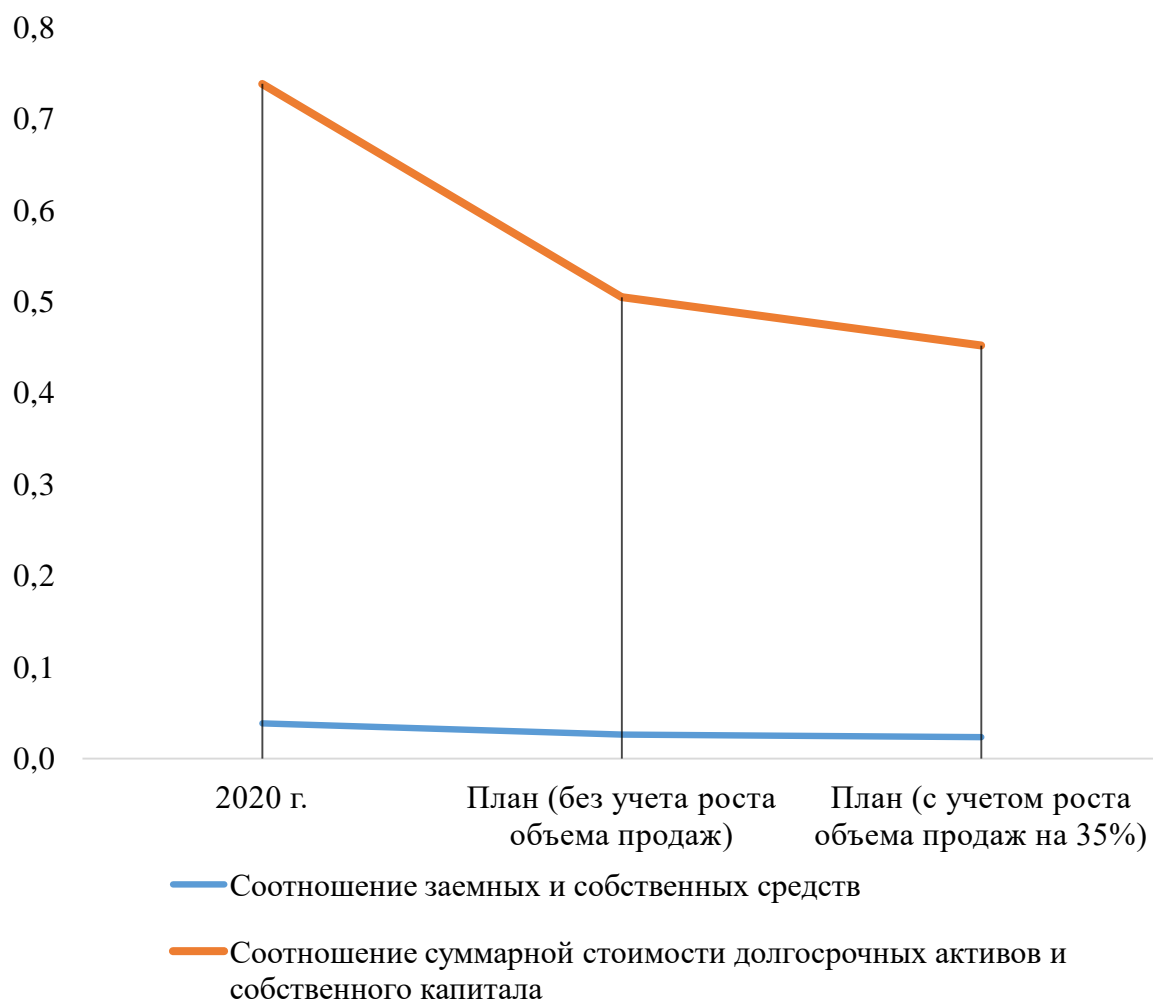


Рисунок 22 – Динамика показателей финансовой устойчивости ЧП «SHIFOKOR PLYUS»

На рисунке 23 показано корреляционное поле между нормой прибыли и соотношением заемных и собственных средств ЧП «SHIFOKOR PLYUS».

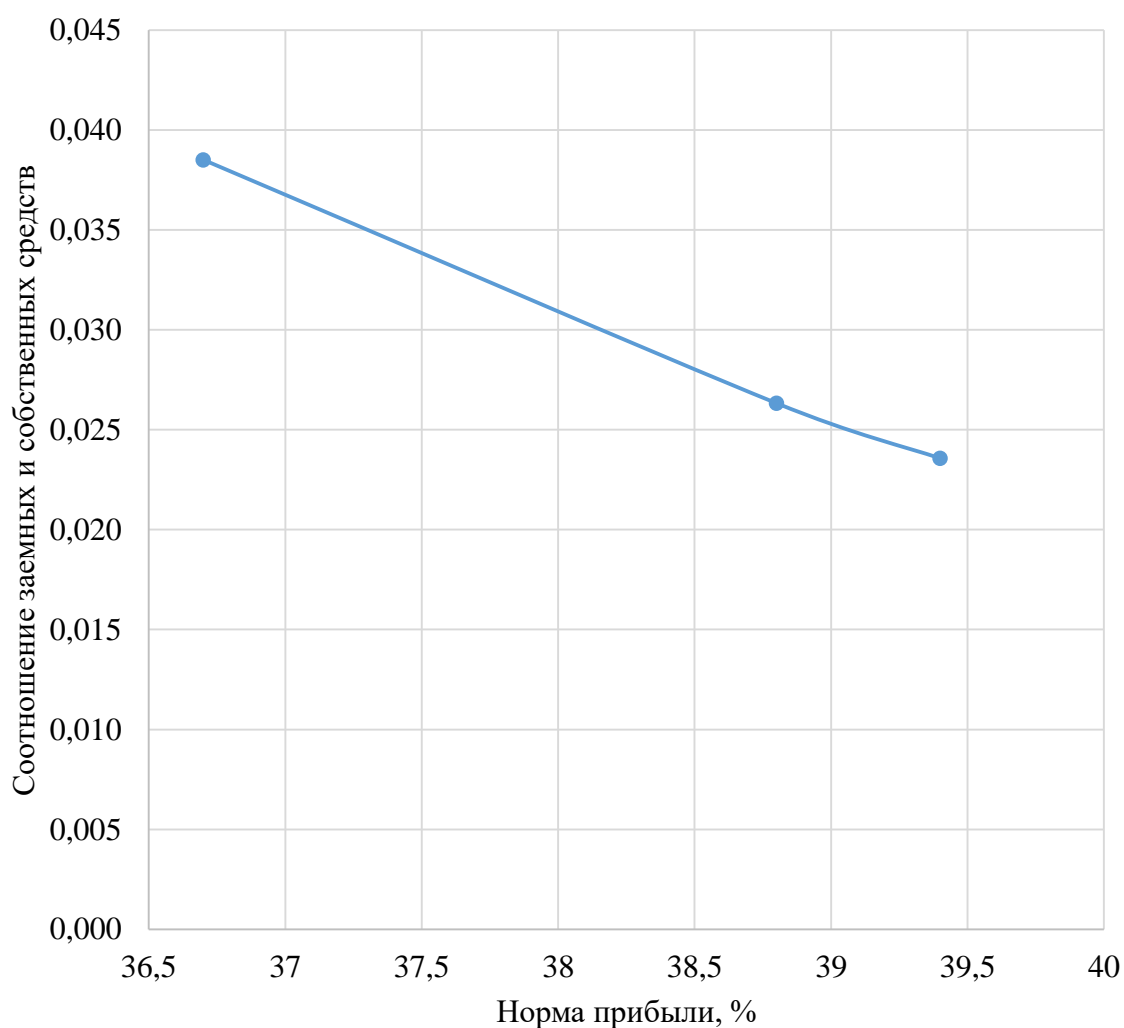


Рисунок 23 – Зависимость между нормой прибыли и соотношением заемных и собственных средств ЧП «SHIFOKOR PLYUS»

Очевидно, что с ростом нормы прибыли снижается соотношение заемных и собственных средств ЧП «SHIFOKOR PLYUS», то есть рост нормы прибыли приводит к улучшению финансовой устойчивости предприятия.

На рисунке 24 представлена динамика показателей ликвидности ЧП «SHIFOKOR PLYUS» в зависимости от нормы прибыли. Проведенные расчеты показали, что с ростом нормы прибыли возрастают как коэффициент адекватности текущих активов (за счет наращивания величины текущих активов), так и коэффициента моментальной ликвидности (за счет

наращивания остатка денежных средств). То есть с ростом нормы прибыли баланс ЧП «SHIFOKOR PLYUS» станет более ликвидным.

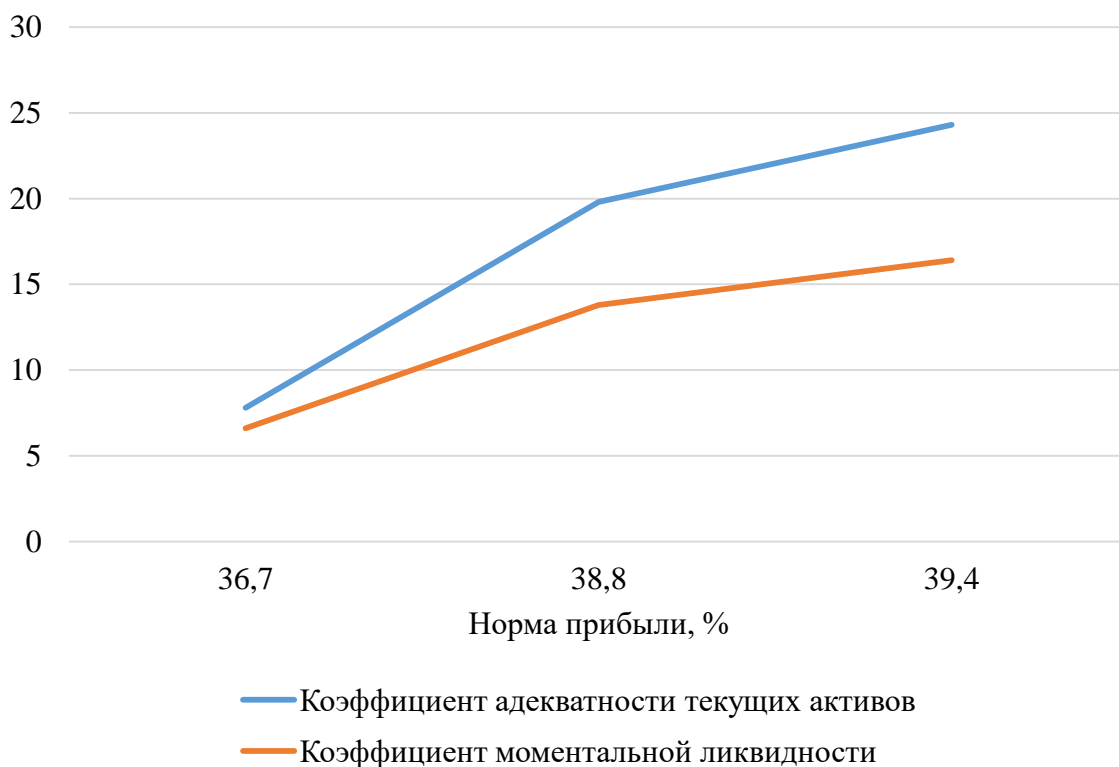


Рисунок 24 – Динамика изменения показателей ликвидности ЧП «SHIFOKOR PLYUS» в зависимости от нормы прибыли

Таким образом, в результате роста нормы прибыли (то есть рост выручки опережает рост себестоимости) улучшится ряд показателей финансовой устойчивости ЧП «SHIFOKOR PLYUS». В случае сохранения дополнительной чистой прибыли виде нераспределенной прибыли ЧП «SHIFOKOR PLYUS» существенно повысит эффективность своей деятельности.

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
Д-3Б6Б1	Акромхоновой Шахзоде Нуриддин кизи

Школа	инженерного предпринимательства	Отделение (НОЦ)	
Уровень образования	Бакалавр	Направление/специальность	Экономика

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

<p>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</p> <ul style="list-style-type: none"> – вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения и т.д.) – опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) – чрезвычайных ситуаций социального характера 	<p>Кабинет имеет естественное и искусственное освещение. Естественное освещение попадает в кабинет через световые проемы (окна). Система отопления обеспечивает постоянное и равномерное нагревание воздуха в помещении в холодный период года. Система вентиляции обеспечивает постоянный приток свежего воздуха. На каждом этаже здания размещены планы эвакуации при ЧС, имеются запасные выходы, а также противопожарное оборудование для борьбы в случае ЧС в общедоступном месте. Условия труда отвечают всем действующим нормативно-правовым требованиям.</p>
<p>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</p>	<p>Трудовой кодекс РУз Отраслевое законодательство в сфере защиты труда</p>

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:

<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – принципы корпоративной культуры исследуемой организации; – системы организации труда и его безопасности; – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; – системы социальных гарантий организации; – оказание помощи работникам в критических ситуациях. 	<p>Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – корпоративные социальные программы; – стабильность выплаты заработной платы; – социальный пакет; – оказание помощи работникам в критических ситуациях.
<p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – содействие охране окружающей среды; – взаимодействие с местным сообществом и местной властью; – спонсорство и корпоративная благотворительность; – ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров), – готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д. 	<p>Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – взаимодействие с местным сообществом и местной властью; – спонсорство и благотворительность; – ответственность перед потребителями услуг.
<p>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Анализ правовых норм трудового законодательства; – Анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов. – Анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности. 	<p>Трудовые отношения в Республике Узбекистан регулируются законодательством о труде, коллективными соглашениями, а также коллективными договорами и иными локальными нормативными актами.</p>

Перечень графического материала:	
<i>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</i>	Определение целей КСО Определение стейкхолдеров программы Определение элементов программы КСО Затраты на мероприятия КСО Оценка эффективности мероприятий КСО

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	
---	--

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Черепанова Наталья Владимировна	к.ф.н., доцент		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись		Дата
Д-3Б6Б1	Акромхонова Шахзода Нуриддин кизи			

4 Корпоративная социальная ответственность

Корпоративная социальная ответственность (КСО) – это саморегулирующаяся бизнес-модель, которая помогает компании нести социальную ответственность – перед самой собой, своими заинтересованными сторонами и общественностью. Практикуя корпоративную социальную ответственность, также называемую корпоративным гражданством, компании могут осознавать, какое влияние они оказывают на все аспекты жизни общества, включая экономические, социальные и экологические. Участие в КСО означает, что в ходе обычной деятельности компания действует таким образом, чтобы улучшить общество и окружающую среду, вместо того, чтобы оказывать им негативное влияние.

Корпоративная социальная ответственность – это широкое понятие, которое может принимать разные формы в зависимости от компании и отрасли. Благодаря программам КСО, благотворительности и волонтерским усилиям компании могут приносить пользу обществу, одновременно продвигая свои бренды. КСО важна для сообщества, но не менее важна для компании. Деятельность в области корпоративной социальной ответственности может помочь укрепить связь между сотрудниками и корпорациями, повысить моральный дух и помочь сотрудникам и работодателям почувствовать себя более связанными с окружающим миром.

Чтобы компания была социально ответственной, она, прежде всего, должна быть подотчетна себе и своим акционерам. Часто компании, внедряющие программы КСО, развивают свой бизнес до такой степени, что они могут приносить пользу обществу. Таким образом, КСО – это в первую очередь стратегия крупных корпораций. Кроме того, чем заметнее и успешнее корпорация, тем больше у нее ответственности за установление стандартов этического поведения для своих коллег, конкурентов и отрасли. Малые и средние предприятия также создают программы социальной

ответственности, хотя их инициативы не так широко освещаются, как крупные корпорации.

В 2010 году Международная организация по стандартизации (ISO) выпустила набор добровольных стандартов, призванных помочь компаниям реализовать корпоративную социальную ответственность. В отличие от других стандартов ISO, ISO 26000 предоставляет руководство, а не требования, потому что природа КСО является скорее качественной, чем количественной, и ее стандарты не могут быть сертифицированы.

Вместо этого ISO 26000 разъясняет, что такое социальная ответственность, и помогает организациям претворять принципы КСО в практические действия. Стандарт предназначен для всех типов организаций, независимо от их деятельности, размера или местонахождения. И поскольку многие ключевые заинтересованные стороны со всего мира внесли свой вклад в разработку ISO 26000, этот стандарт представляет собой международный консенсус.

Хотя ЧП «SHIFOKOR PLYUS» в целом социально ответственно, однако при этом однако эта ответственность находится строго в рамках закона. Таким образом, в четвертой главе данной работы будет разработана программа КСО для исследуемой организации. В первую очередь определим цели КСО (таблица 20).

Таблица 20 – Определение целей КСО ЧП «SHIFOKOR PLYUS»

Миссия ЧП «SHIFOKOR PLYUS»	способствовать высокому качеству жизни, здоровью и благополучию, оказывая индивидуально каждому пациенту качественную медицинскую помощь	Цели КСО
		– мотивация персонала; – повышение качества медицинских услуг; – улучшение имиджа компании.
Стратегия ЧП «SHIFOKOR PLYUS»	Расширение деятельности организации	

Цели КСО отвечают стратегии ЧП «SHIFOKOR PLYUS», так как рост мотивации персонала; повышение качества предоставляемых медицинских

услуг; улучшение имиджа компании благоприятствуют расширению ее деятельности.

Таблица 21 – Определение стейкхолдеров программы КСО

№	Цели КСО	Стейкхолдеры
1	мотивация персонала	Сотрудники ЧП «SHIFOKOR PLYUS»
2	повышение качества медицинских услуг	Клиенты (пациенты)
3	улучшение имиджа компании	Клиенты (пациенты)

Выбор основных стейкхолдеров обусловлен следующим:

- качество медицинских услуг в том числе зависит от мотивированности персонала;
- повышение качества медицинских услуг приводит к улучшению имиджа компании, а также росту спроса на медицинские услуги. Указанное благоприятствует расширению деятельности компании.

Таблица 22 – Определение элементов программы КСО ЧП «SHIFOKOR PLYUS»

№	Стейкхолдеры	Описание элемента	Ожидаемый результат
1	Сотрудники ЧП «SHIFOKOR PLYUS»	Материальная мотивация	– мотивация персонала; – повышение качества медицинских услуг
2	Клиенты (пациенты)	Материальная мотивация персонала и его дополнительное обучение	– повышение качества медицинских услуг; – улучшение имиджа компании

Такое небольшое количество мероприятий программы КСО обусловлено сравнительно невысокой чистой прибылью, получаемой КСО ЧП «SHIFOKOR PLYUS».

Таблица 23 – Затраты на мероприятия КСО

№	Мероприятие	Единица измерения	Цена, млн. сум.	Стоимость реализации на планируемый период, млн. сум.
1	Материальная мотивация персонала	1 чел.	1,81	18,1
2	Дополнительное обучение	1 чел.	5,1	15,3
ИТОГО:				33,4

Планируется, что будет материально поощрено десять человек. Предполагается, что будет обучено на краткосрочных курсах три сотрудника.

Таблица 24 – Оценка эффективности мероприятий КСО

№	Название мероприятия	Затраты, млн. сум.	Эффект для компании	Эффект для общества
1	Материальная мотивация персонала	18,1	– мотивация персонала; – повышение качества медицинских	Улучшение здоровья и удовлетворенности населения вследствие получения качественных медицинских и сопутствующих услуг
2	Дополнительное обучение	15,3	– повышение качества медицинских, – улучшение имиджа	

Материальное поощрение персонала, безусловно, повысит мотивацию персонала, а значит, повысит и качество медицинских. Этому же будет служить дополнительное обучение сотрудников. Таким образом, разработанная программа КСО будет служить, как целям общества, так и ЧП «SHIFOKOR PLYUS».

Заключение

Результативность управления предприятием определяется уровнем его организации и качеством информации. Для обеспечения конкурентоспособности предприятия в современных условиях, менеджменту организации необходимо адекватно оценивать финансовое состояние фирмы, а также степень надежности ее контрагентов. Соответственно, целью анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия является повышение результативности его деятельности на базе системного изучения комплекса основных показателей и систематизирования полученных результатов.

Прибыль – фундамент финансового благополучия компании. Но бухгалтерская прибыль не учитывает изменений в стоимости активов компании, которые происходят ежегодно. Также стоит помнить, что бухгалтеры могут использовать методы, которые позволяют занижать прибыль, или, если нужно, демонстрировать картину стабильного роста прибыли в долгосрочном периоде. Все зависит от целей, которые преследует руководство компании. Поэтому анализ финансовой отчетности позволяет понять, что держит компанию на плаву.

Основным видом деятельности ЧП «SHIFOKOR PLYUS» является деятельность в области общей медицинской практики. Сегодня ЧП «SHIFOKOR PLYUS» – это современный многопрофильный медицинский центр, в котором можно получить широкий спектр врачебных услуг по направлениям: неврология (взрослая и детская), терапия, гинекология, кардиология, гастроэнтерология и УЗИ.

Имущество ЧП «SHIFOKOR PLYUS» финансируется преимущественно за счет нераспределенной прибыли, а также уставного капитала, заемные источники же не имеют особого значения.

Положительным фактором эффективности деятельности ЧП «SHIFOKOR PLYUS» является ежегодный рост чистой выручки, что связано как с ростом цен на услуги, так и с ростом объемом предоставленных услуг в

натуральном выражении. В результате в 2020 г. по сравнению с 2018 г. чистая выручка увеличилась на 167116 тыс. сум, или на 58,0%, и составила 455064 тыс. сум. В 2020 г. при сравнении с 2018 г. чистая прибыль увеличилась на 71107 тыс. сум, или на 74,2%, и составила 166960 тыс. сум.

При этом экономическая рентабельность от обычной деятельности вследствие роста чистой прибыли при снижении стоимости имущества в 2020 г. по сравнению с 2018 г. возросла на 19,83% и составила 42,09%.

Осуществленный анализ показал, что баланс ЧП «SHIFOKOR PLYUS» является абсолютно ликвидным, а само предприятие финансово устойчивым. В частности, коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования был значительно больше рекомендованного значения в 2019 и 2020 гг.

В анализируемом периоде (2018 – 2020 гг.) произошло улучшение использования активов (коэффициент оборачиваемости увеличился на 0,48 и составил в 2020 г. 1,15), за счет снижения стоимости основных средств на фоне роста выручки (фондоотдача возросла на 0,87 сум/сум и составила в 2020 г. 1,61 сум/сум).

Таким образом, ЧП «SHIFOKOR PLYUS» является малым экономически эффективным предприятием, финансируемым преимущественно за счет нераспределенной прибыли. Соответственно, значительных проблем у данного предприятия нет. Для улучшения финансового состояния ЧП «SHIFOKOR PLYUS» следует решить задачу увеличения получаемой прибыли.

В результате проведенного анализа предложены следующие рекомендации по увеличению прибыли ЧП «SHIFOKOR PLYUS»: увеличить размер выручки за счет привлечения дополнительных клиентов и увеличения расценок на услуги; снизить себестоимость за счет снижения материальных и прочих затрат. В результате чего планируется рост рентабельности продаж на 2,7%. Рост финансовой устойчивости ЧП «SHIFOKOR PLYUS» планируется за счет увеличения нераспределенной прибыли.

В рамках оценки эффективности разработанной программы мероприятий для ЧП «SHIFOKOR PLYUS» было изучено влияние изменения нормы прибыли от продаж (как первичного коэффициента) на прочие коэффициенты, характеризующие эффективность деятельности предприятия (так называемые вторичные, или результативные, коэффициенты). Например, очевидно, что с ростом нормы прибыли снижается соотношение заемных и собственных средств ЧП «SHIFOKOR PLYUS», то есть рост нормы прибыли приводит к улучшению финансовой устойчивости предприятия. Таким образом, в случае сохранения дополнительной чистой прибыли в виде нераспределенной прибыли ЧП «SHIFOKOR PLYUS» существенно повысит эффективность своей деятельности.

Список использованных источников

1. Шадрина, Г.В. Экономический анализ / Г.В. Шадрина. – Москва: Юрайт, 2019. – 431 с. – ISBN 978-5-534-04115-6.
2. Аскеров, П.Ф. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации / П.Ф. Аскеров, И.А. Цветков, Х.Г. Кибиров. – Москва: ИНФРА–М, 2018. – 176 с. – ISBN 978-5-16-009793-0.
3. Морозова, А.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) / А.М. Морозова. – Керчь: ФГБОУ ВО «КГМТУ», 2018. – 126 с.
4. Одинцова, К.А. Особенности анализа финансово-хозяйственной деятельности субъектов малого предпринимательства / К.А. Одинцова, Е.В. Гринавцева // Modern science. – 2020. – №10–1. – С. 70–75.
5. Белоус, В.В. Выбор финансовых показателей для анализа финансовой устойчивости на разных стадиях жизненного цикла организации / В.В. Белоус // Аллея науки. – 2018. – № 5 (21). – С. 193–196.
6. Агекян, Л.С. Содержание анализа финансового состояния организации и решения, принимаемые на его основе / Л.С. Агекян // Молодой ученый. — 2020. – №4. – С. 329–331.
7. Ковалев, В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика / В.В. Ковалев. – Москва: Проспект, 2019. – 1104 с. – ISBN 978-5-392-34249-5.
8. Бурова, О.Н. Совершенствование оценки финансового состояния малых организаций в Российской Федерации: дис. канд. эк. наук / Бурова Ольга Николаевна; Государственный университет управления. – Москва, 2015. – 170 с.
9. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. – Москва: Дашков и Ко, 2019. – 247 с. – ISBN 978-5-394-03281-3.

10. Никитина, Н.В. Корпоративные финансы: учеб. пособие / Н.В. Никитина, В.В. Янов. – Москва: КНОРУС, 2021. – 512 с. – ISBN 978-5-406-03781-2.
11. Рахматов, Т.О. Анализ финансового состояния предприятия как основа разработки финансовой стратегии / Т.О. Рахматов, З.А. Ивакова // Экономика. Управление. Образование. – 2019. – № 2 (9). – С. 58–64.
12. Хожибоев, М.Ш. Роль анализа финансового состояния в разработке финансовой политики предприятия / М.Ш. Хожибоев // Economics. – 2019. – № 5 (43). – С. 55–57.
13. Миляева, Л.Г. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Л.Г. Миляева. – Москва: КноРус, 2019. – 190 с. – ISBN 978-5-406-03659-4
14. Музыченко, А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности компаний по разработке газоконденсатных месторождений: автореф. дис. ... канд. эк. наук / Музыченко Александр Александрович; Московский государственный университет им. М. В. Ломоносова. – Москва, 2009. – 22 с.
15. Зимнякова, А.Ю. Анализ финансовой устойчивости как направление комплексного анализа организации / А.Ю. Зимнякова, А.А. Цаплина // Аллея науки. – 2020. – № 1 (40). – С. 85–90.
16. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – Тест: электронный // Business Booster: [сайт]. – 2020. – 21 дек. – URL: <https://bbooster.online/stati/analiz-finansovo-hozyajstvennoj-deyatelnosti-predpriyatiya.html> (дата обращения: 10.05.2021).
17. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Методические материалы. – Тест: электронный // Альт-Инвест: [сайт]. – URL: <https://www.alt-invest.ru/wp-content/uploads/fin-analysis-ai.pdf>(дата обращения: 10.05.2021).
18. Болдырев, П.Д. Анализ финансового состояния предприятия, как ключевой фактор оптимизации финансовых показателей / П.Д. Болдырев,

Н.А. Дубинина // Вестник современных исследований. – 2019. – № 5.4 (32). – С. 67–69.

19. Таймазова, А.А. Роль финансовой отчетности в анализе финансовой устойчивости предприятия / А.А. Таймазова// Вестник науки и образования. – 2020. – № 6–1 (84). – С. 44–47.

20. Горбунова, Н.А. Анализ финансовой устойчивости публичного акционерного общества на основе показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности: российский и международный опыт / Н.А. Горбунова // Дискуссия. – 2019. – № 5 (96). – С. 72–78.

21. Высоцкая, Е.С. Методика анализа финансовой устойчивости предприятия / Е.С. Высоцкая // Трибуна ученого. – 2020. – № 12. – С. 836–848.

22. Бурова, О.С. Место анализа финансового состояния в процессе финансового оздоровления организации / О.С. Бурова // Матрица научного познания. – 2020. – № 5. – С. 169–173.

23. Капустина, Е.К. Место анализа финансовой устойчивости в оценке деятельности предприятия / Е.К. Капустина // Интернаука. – 2020. – № 41–1 (170). – С. 92–94.

24. Греченюк А.В. Сравнительный анализ российских и зарубежных подходов к анализу финансового состояния организации / А.В. Греченюк, О.Н. Греченюк // Аудит и финансовый анализ. – 2015. – №1. – С. 217–224.

25. Бадмаева, Д.Г. Методологические аспекты анализа финансовой устойчивости современного предприятия / Д.Г. Бадмаева // Journal of science. Lyon. – 2019. – №2. – С. 11–15.

26. Кольцова, И. Как сбалансировать показатели ликвидности и рентабельности / И. Кольцова. – Текст: электронный // Корпоративный менеджмент: [сайт]. – 2011. – 3 мая. – URL: https://www.cfin.ru/management/finance/capital/balanced_liquidity.shtml (дата обращения: 10.05.2021).

27. Гуртовой, С.А. Концептуальная методология оценки и анализа финансовой устойчивости предприятия / С.А. Гуртовой, Л.И. Рябенко // Экономика. Менеджмент. Инновации. – 2019. – № 4 (22). – С. 11–21.

28. Постановление кабинета министров республики Узбекистан №275 от 24.08.2016 «О мерах по переходу на международную систему классификации видов экономической деятельности». – Тест: электронный // Lex.uz: [сайт]. – URL: <https://lex.uz/ru/docs/3019920> (дата обращения: 10.05.2021).

29. Бакаев, А.Д. Анализ финансовой устойчивости и деловой активности сельскохозяйственной организации / А.Д. Бакаев // Modern Science. – 2020. – № 11–3. – С. 25–30.

30. Бланк, И.А. Управление прибылью / И.А. Бланк. – Москва: Ника–Центр, 2007. – 768 с. – ISBN 5-94773-002-2.

Приложение А Бухгалтерский баланс на 31.12.2019 г.

Приложение N 1 к Приказу министра финансов от 27 декабря 2002 г. N 140, зарегистрированному МЮ 24 января 2003 г. N 1209			
Бухгалтерский баланс - форма № 1			
на 2019 год 4 квартал	Форма N 1 по ОКУД	Коды	
Предприятия, организация	"SHIFOKOR PLYUS" XUSUSIY KORXONASI	по ОКПО	25351663
Отрасль	Медицинские услуги	по ОКОНХ	91514
Организационно-правовая форма	Частное предприятия	по КОГФ	1010
Форма собственности	Частная	по КФС	114
Министерства, ведомства и другие	Предприятия,учреж-ные отдельными граж-ми	по СООГУ	79994
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	303124111
Территория	ТОШКЕНТ ВИЛОЯТИ ОЛМАЛИҚ шахри	СОАТО	1727404
Адрес:	ПРИМКУЛОВА КУЧАСИ №1"А"-33	Дата высылки	13.02.2020
Единица измерения, тыс. сум.		Дата получения	
	Срок представления	15.02.2020	

Бухгалтерский баланс - форма № 1		Единица измерения, тыс. сум.		
Наименование показателя	Код стр	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	
1	2	3	4	
Актив				
I. Долгосрочные активы				
Основные средства:				
Первоначальная (восстановительная) стоимость (0100, 0300)	010	785993.7	835687.3	
Сумма износа (0200)	011	401066	553948.5	
Остаточная (балансовая) стоимость (стр. 010-011)	012	384927.7	281738.8	
Нематериальные активы:				
Первоначальная стоимость (0400)	020			
Сумма амортизации (0500)	021			
Остаточная (балансовая) стоимость (стр. 020-021)	022	0,00	0,00	
Долгосрочные инвестиции, всего (стр.040+050+060+070+080), в том числе:	030	0,00	0,00	
Ценные бумаги (0610)	040			
Инвестиции в дочерние хозяйственные общества (0620)	050			
Инвестиции в зависимые хозяйственные общества (0630)	060			
Инвестиции в предприятие с иностранным капиталом (0640)	070			
Прочие долгосрочные инвестиции (0690)	080			
Оборудование к установке (0700)	090			
Капитальные вложения (0800)	100			
Долгосрочная дебиторская задолженность (0910, 0920, 0930, 0940)	110			
Долгосрочные отсроченные расходы (0950, 0960, 0990)	120			
Итого по разделу I (стр. 012+022+030+090+100+110+120)	130	384927.7	281738.8	
II. Текущие активы				
Товарно-материальные запасы, всего (стр.150+160+170+180), в том числе:	140	8275.1	13711.3	
Производственные запасы (1000, 1100, 1500, 1600)	150	8275.1	13711.3	
Незавершенное производство (2000, 2100, 2300, 2700)	160			
Готовая продукция (2800)	170			
Товары (2900 за минусом 2980)	180			
Расходы будущих периодов (3100)	190			
Отсроченные расходы (3200)	200			
Дебиторы, всего (стр.220+240+250+260+270+280+290+300+310)	210	0,00	0,00	
из нее: просроченная*	211			
Задолженность покупателей и заказчиков (4000 за минусом 4900)	220			
Задолженность обособленных подразделений (4110)	230			
Задолженность дочерних и зависимых хозяйственных обществ (4120)	240			
Авансы, выданные персоналу (4200)	250			
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (4300)	260			
Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет (4400)	270			
Авансовые платежи в государственные целевые фонды и по страхованию (4500)	280			
Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал (4600)	290			
Задолженность персонала по прочим операциям (4700)	300			
Прочие дебиторские задолженности (4800)	310			
Денежные средства, всего (стр.330+340+350+360), в том числе:	320	37554.3	30951.5	
Денежные средства в кассе (5000)	330			
Денежные средства на расчетном счете (5100)	340	32438.9	29185.6	
Денежные средства в иностранной валюте (5200)	350			
Прочие денежные средства и эквиваленты (5500, 5600, 5700)	360	5115.4	1765.9	
Краткосрочные инвестиции (5800)	370			
Прочие текущие активы (5900)	380			
Итого по разделу II (стр. 140+190+200+210+320+370+380)	390	45829.4	44662.8	
Всего по активу баланса (стр.130+стр.390)	400	430757.1	326401.6	

Пассив			
I. Источники собственных средств			
Уставный капитал (8300)	410	21155	21155
Добавленный капитал (8400)	420	2370	0
Резервный капитал (8500)	430	0	2370
Выкупленные собственные акции (8600)	440		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (8700)	450	375582.1	302876.6
Целевые поступления (8800)	460		
Резервы предстоящих расходов и платежей (8900)	470		
Итого по разделу I (стр.410+420+430-440+450+460+470)	480	399107.1	326401.6
II. Обязательства			
Долгосрочные обязательства, всего (стр.500+520+530+540+550+560+570+580+590)	490	0,00	0,00
в том числе: долгосрочная кредиторская задолженность (стр.500+520+540+560+590)	491	0,00	0,00
Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам (7000)	500		
Долгосрочная задолженность обособленным подразделениям (7110)	510		
Долгосрочная задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам (7120)	520		
Долгосрочные отсроченные доходы (7210, 7220, 7230)	530		
Долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и другим обязательным платежам (7240)	540		
Прочие долгосрочные отсроченные обязательства (7250, 7290)	550		
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков (7300)	560		
Долгосрочные банковские кредиты (7810)	570		
Долгосрочные займы (7820, 7830, 7840)	580		
Прочие долгосрочные кредиторские задолженности (7900)	590		
Текущие обязательства, всего (стр.610+630+640+650+660+670 +680+690+700+710+720+730+740+750+760)	600	31650	0
в том числе: текущая кредиторская задолженность (стр.610+630+650+670+680+690+700+710+720+760)	601	31650	0
из нее: просроченная текущая кредиторская задолженность*	602		
Задолженность поставщикам и подрядчикам (6000)	610	31650	0
Задолженность обособленным подразделениям (6110)	620		
Задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам (6120)	630		
Отсроченные доходы (6210, 6220, 6230)	640		
Отсроченные обязательства по налогам и другим обязательным платежам (6240)	650		
Прочие отсроченные обязательства (6250, 6290)	660		
Полученные авансы (6300)	670		
Задолженность по платежам в бюджет (6400)	680		
Задолженность по страхованию (6510)	690		
Задолженность по платежам в государственные целевые фонды (6520)	700		
Задолженность учредителям (6600)	710		
Задолженность по оплате труда (6700)	720		
Краткосрочные банковские кредиты (6810)	730		
Краткосрочные займы (6820, 6830, 6840)	740		
Текущая часть долгосрочных обязательств (6950)	750		
Прочие кредиторские задолженности (6900 кроме 6950)	760		
Итого по разделу II (стр.490+600)	770	31650	0
Всего по пассиву баланса (стр.480+770)	780	430757.1	326401.6

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах		Единица измерения, тыс. сум.	
Наименование показателя	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Основные средства, полученные по оперативной аренде (001)	790	0	0
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002)	800	0	0
Материалы, принятые в переработку (003)	810	0	0
Товары, принятые на комиссию (004)	820	0	0
Оборудование, принятое для монтажа (005)	830	0	0
Бланки строгой отчетности (006)	840	0	0
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007)	850	0	0
Обеспечение обязательств и платежей - полученные (008)	860	0	0
Обеспечение обязательств и платежей - выданные (009)	870	0	0
Основные средства, сданные по договору финансовой аренды (010)	880	0	0
Имущество, полученное по договору ссуды (011)	890	0	0
Расходы, исключаемые из налогооблагаемой базы следующих периодов (012)	900	0	0
Временные налоговые льготы (по видам) (013)	910	0	0
Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации (014)	920	0	0
*) При наличии просроченной дебиторской и кредиторской задолженности их расшифровка приводится согласно приложению к Бухгалтерскому балансу			
Руководитель			
ABDURAXMANOVA DILDORA O'LMASOV			
Главный бухгалтер			
KRKOVA YELENA VLADIMIROVNA			

Приложение Б Отчет о финансовых результатах за 2019 г.

Приложение № 2 к Приказу министра финансов от 27 декабря 2002 г. N 140, зарегистрированному МЮ 24 января 2003 г. N 1209			
Отчет о финансовых результатах - форма № 2			
на 2019 год 4 квартал			Коды
			Форма N 1 по ОКУД
Предприятия, организация	"SHIFOKOR PLYUS" XUSUSIY KORXONASI	по ОКПО	25351663
Отрасль	Медицинские услуги	по ОКОНХ	91514
Организационно-правовая форма	Частное предприятия	по КОПФ	1010
Форма собственности	Частная	по КФС	114
Министерства, ведомства и другие	Предприятия,учреж-ные отдельными граж-ми	по СООГУ	79994
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	303124111
Территория	ТОШКЕНТ ВИЛОЯТИ ОЛМАЛИҚ шахри	СОАТО	1727404
Адрес:	ПРИМКУЛОВА КУЧАСИ №1"А"-33	Дата высылки	13.02.2020
Единица измерения, тыс. сум.		Дата получения	
			Срок представления
			15.02.2020

Отчет о финансовых результатах - форма № 2		Единица измерения, тыс. сум			
		За соответствующий период прошлого года		За отчетный период	
		Доходы (прибыль)	Расходы (убытки)	Доходы (прибыль)	Расходы (убытки)
Наименование показателя	Код строки				
1	2	3	4	5	6
Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг)	010	287947.7	x	348949.4	x
Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ и услуг)	020	x	181977.2	x	236878.9
Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции (товаров, работ и услуг) (стр.010-020)	030	105970.5	0	112070.5	0
Расходы периода, всего (стр.050+060+070+080), в том числе:	040	x	10200.5	x	11776
Расходы по реализации	050	x		x	
Административные расходы	060	x	10200.5	x	11776
Прочие операционные расходы	070	x		x	
Расходы отчетного периода, вычитаемые из налогооблагаемой прибыли в будущем	080	x		x	
Прочие доходы от основной деятельности	090		x		x
Прибыль (убыток) от основной деятельности (стр.030-040+090)	100	95770	0	100294.5	0
Доходы от финансовой деятельности, всего (стр.120+130+140+150+160), в том числе:	110	87.5	x	0,00	x
Доходы в виде дивидендов	120		x		x
Доходы в виде процентов	130		x		x
Доходы от финансовой аренды	140		x		x
Доходы от валютных курсовых разниц	150		x		x
Прочие доходы от финансовой деятельности	160	87.5	x		x
Расходы по финансовой деятельности (стр.180+190+200+210), в том числе:	170	x	0,00	x	0,00
Расходы в виде процентов	180				
Расходы в виде процентов по финансовой аренде	190	x		x	
Убытки от валютных курсовых разниц	200	x		x	
Прочие расходы по финансовой деятельности	210	x		x	
Прибыль (убыток) от общехозяйственной деятельности (стр.100+110-170)	220	95857.5	0	100294.5	0
Чрезвычайные прибыли и убытки	230				
Прибыль (убыток) до уплаты налога на прибыль (стр.220+/-230)	240	95857.5	0	100294.5	0
Налог на прибыль	250	x	4.4	x	0
Прочие налоги и другие обязательные платежи от прибыли	260	x	0	x	0
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.240-250-260)	270	95853.1	0	100294.5	0

Приложение В Бухгалтерский баланс на 31.12.2020 г.

Приложение N 1 к Приказу министра финансов от 27 декабря 2002 г. N 140, зарегистрированному МЮ 24 января 2003 г. N 1209			
Бухгалтерский баланс - форма № 1			
на	2020	год	4 квартал
			Коды
			Форма N 1 по ОКУД
Предприятия, организация	"SHIFOKOR PLYUS" XUSUSIY KORXONASI	по ОКПО	25351663
Отрасль	Медицинские услуги	по ОКОНХ	91514
Организационно-правовая форма	Частное предприятия	по КОПФ	1010
Форма собственности	Частная	по КФС	114
Министерства, ведомства и другие	Предприятия,учреж-ные отдельными гражд-ми	по СООГУ	79994
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	303124111
Территория	ТОШКЕНТ ВИЛОЯТИ ОЛМАЛИҚ шахри	СОАТО	1727404
Адрес:	ПРИМКУЛОВА КУЧАСИ №1"А"-33	Дата высылки	13.02.2021
Единица измерения, тыс. сум.		Дата получения	
			Срок представления
			15.02.2021

Бухгалтерский баланс - форма № 1		Единица измерения, тыс. сум.	
Наименование показателя	Код стр	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Актив			
I. Долгосрочные активы			
Основные средства:			
Первоначальная (восстановительная) стоимость (0100, 0300)	010	835687.3	1041099.83
Сумма износа (0200)	011	553948.5	759287.83
Остаточная (балансовая) стоимость (стр. 010-011)	012	281738.8	281812
Нематериальные активы:			
Первоначальная стоимость (0400)	020		
Сумма амортизации (0500)	021		
Остаточная (балансовая) стоимость (стр. 020-021)	022	0,00	0,00
Долгосрочные инвестиции, всего (стр.040+050+060+070+080), в том числе:	030	0,00	0,00
Ценные бумаги (0610)	040		
Инвестиции в дочерние хозяйственные общества (0620)	050		
Инвестиции в зависимые хозяйственные общества (0630)	060		
Инвестиции в предприятие с иностранным капиталом (0640)	070		
Прочие долгосрочные инвестиции (0690)	080		
Оборудование к установке (0700)	090		
Капитальные вложения (0800)	100		
Долгосрочная дебиторская задолженность (0910, 0920, 0930, 0940)	110		
Долгосрочные отсроченные расходы (0950, 0960, 0990)	120		
Итого по разделу I (стр. 012+022+030+090+100+110+120)	130	281738.8	281812
II. Текущие активы			
Товарно-материальные запасы, всего (стр.150+160+170+180), в том числе:	140	13711.3	18308.64
Производственные запасы (1000, 1100, 1500, 1600)	150	13711.3	18308.64
Незавершенное производство (2000, 2100, 2300, 2700)	160		
Готовая продукция (2800)	170		
Товары (2900 за минусом 2980)	180		
Расходы будущих периодов (3100)	190		
Отсроченные расходы (3200)	200		
Дебиторы, всего (стр.220+240+250+260+270+280+290+300+310)	210	0,00	0,00
из нее: просроченная*	211		
Задолженность покупателей и заказчиков (4000 за минусом 4900)	220		
Задолженность обособленных подразделений (4110)	230		
Задолженность дочерних и зависимых хозяйственных обществ (4120)	240		
Авансы, выданные персоналу (4200)	250		
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (4300)	260		
Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет (4400)	270		
Авансовые платежи в государственные целевые фонды и по страхованию (4500)	280		
Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал (4600)	290		
Задолженность персонала по прочим операциям (4700)	300		
Прочие дебиторские задолженности (4800)	310		
Денежные средства, всего (стр.330+340+350+360), в том числе:	320	30951.5	96581
Денежные средства в кассе (5000)	330		
Денежные средства на расчетном счете (5100)	340	29185.6	95596.2
Денежные средства в иностранной валюте (5200)	350		
Прочие денежные средства и эквиваленты (5500, 5600, 5700)	360	1765.9	984.8
Краткосрочные инвестиции (5800)	370		
Прочие текущие активы (5900)	380		
Итого по разделу II (стр. 140+190+200+210+320+370+380)	390	44662.8	114889.64
Всего по активу баланса (стр.130+стр.390)	400	326401.6	396701.64

Пассив			
I. Источники собственных средств			
Уставный капитал (8300)	410	21155	21155
Добавленный капитал (8400)	420		
Резервный капитал (8500)	430	2370	
Выкупленные собственные акции (8600)	440		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (8700)	450	302876.6	360836
Целевые поступления (8800)	460		
Резервы предстоящих расходов и платежей (8900)	470		
Итого по разделу I (стр.410+420+430-440+450+460+470)	480	326401.6	381991
II. Обязательства			
Долгосрочные обязательства, всего (стр.500+520+530+540+550+560+570+580+590)	490	0,00	0,00
в том числе: долгосрочная кредиторская задолженность (стр.500+520+540+560+590)	491	0,00	0,00
Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам (7000)	500		
Долгосрочная задолженность обособленным подразделениям (7110)	510		
Долгосрочная задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам (7120)	520		
Долгосрочные отсроченные доходы (7210, 7220, 7230)	530		
Долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и другим обязательным платежам (7240)	540		
Прочие долгосрочные отсроченные обязательства (7250, 7290)	550		
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков (7300)	560		
Долгосрочные банковские кредиты (7810)	570		
Долгосрочные займы (7820, 7830, 7840)	580		
Прочие долгосрочные кредиторские задолженности (7900)	590		
Текущие обязательства, всего (стр.610+630+640+650+660+670 +680+690+700+710+720+730+740+750+760)	600	0,00	14710.64
в том числе: текущая кредиторская задолженность (стр.610+630+650+670+680+690+700+710+720+760)	601	0,00	14710.64
из нее: просроченная текущая кредиторская задолженность*	602		
Задолженность поставщикам и подрядчикам (6000)	610		
Задолженность обособленным подразделениям (6110)	620		
Задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам (6120)	630		
Отсроченные доходы (6210, 6220, 6230)	640		
Отсроченные обязательства по налогам и другим обязательным платежам (6240)	650		
Прочие отсроченные обязательства (6250, 6290)	660		
Полученные авансы (6300)	670		
Задолженность по платежам в бюджет (6400)	680		1596
Задолженность по страхованию (6510)	690		1547
Задолженность по платежам в государственные целевые фонды (6520)	700		145.24
Задолженность учредителям (6600)	710		
Задолженность по оплате труда (6700)	720		11422.4
Краткосрочные банковские кредиты (6810)	730		
Краткосрочные займы (6820, 6830, 6840)	740		
Текущая часть долгосрочных обязательств (6950)	750		
Прочие кредиторские задолженности (6900 кроме 6950)	760		
Итого по разделу II (стр.490+600)	770	0,00	14710.64
Всего по пассиву баланса (стр.480+770)	780	326401.6	396701.64

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах		Единица измерения, тыс. сум.		
Наименование показателя	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	
1	2	3	4	
Основные средства, полученные по оперативной аренде (001)	790	0	0	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002)	800	0	0	
Материалы, принятые в переработку (003)	810	0	0	
Товары, принятые на комиссию (004)	820	0	0	
Оборудование, принятое для монтажа (005)	830	0	0	
Бланки строгой отчетности (006)	840	0	0	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007)	850	0	0	
Обеспечение обязательств и платежей - полученные (008)	860	0	0	
Обеспечение обязательств и платежей - выданные (009)	870	0	0	
Основные средства, сданные по договору финансовой аренды (010)	880	0	0	
Имущество, полученное по договору ссуды (011)	890	0	0	
Расходы, исключаемые из налогооблагаемой базы следующих периодов (012)	900	0	0	
Временные налоговые льготы (по видам) (013)	910	0	0	
Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации (014)	920	0	0	

*) При наличии просроченной дебиторской и кредиторской задолженности их расшифровка приводится согласно приложению к Бухгалтерскому балансу

Руководитель

ABDURAXMANOVA DILDORA O'LMASOV

Главный бухгалтер

ABDUKADIROVA ZILALA ABDUNAMANOVA

Приложение Г Отчет о финансовых результатах за 2020 г.

				Приложение № 2 к Приказу министра финансов от 27 декабря 2002 г. N 140, зарегистрированному МКО 24 января 2003 г. N 1209
Отчет о финансовых результатах - форма № 2				
на 2020 год 4 квартал				Коды
				Форма N 1 по ОКУД
Предприятия, организация	"SHIFOKOR PLYUS" XUSUSIY KORXONASI	по ОКПО	25351663	
Отрасль	Медицинские услуги	по ОКОНХ	91514	
Организационно-правовая форма	Частное предприятие	по КОПФ	1010	
Форма собственности	Частная	по КФС	114	
Министерства, ведомства и другие	Предприятия, учреж-ные отдельными гражд-ми	по СООГУ	79994	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	303124111	
Территория	ТОШКЕНТ ВИЛОЯТИ ОЛМАЛИҚ шахри	СОАТО	1727404	
Адрес:	ПРИМКУЛОВА КУЧАСИ №1"А"-33	Дата высылки	13.02.2021	
Единица измерения, тыс. сум.		Дата получения		
				Срок представления
				15.02.2021

Отчет о финансовых результатах - форма № 2		Единица измерения, тыс. сум			
		За соответствующий период прошлого года		За отчетный период	
		Доходы (прибыль)	Расходы (убытки)	Доходы (прибыль)	Расходы (убытки)
1	2	3	4	5	6
Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг)	010	348949.4	x	455064	x
Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ и услуг)	020	x	236878.9	x	278036.58
Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции (товаров, работ и услуг) (стр.010-020)	030	112070.5	0	177027.42	0
Расходы периода, всего (стр.050+060+070+080), в том числе:	040	x	11776	x	10066.84
Расходы по реализации	050	x		x	
Административные расходы	060	x	11776	x	10066.84
Прочие операционные расходы	070	x		x	
Расходы отчетного периода, вычитаемые из налогооблагаемой прибыли в будущем	080	x		x	
Прочие доходы от основной деятельности	090		x		x
Прибыль (убыток) от основной деятельности (стр.030-040+090)	100	100294.5	0	166960.58	0
Доходы от финансовой деятельности, всего (стр.120+130+140+150+160), в том числе:	110	0,00	x	0,00	x
Доходы в виде дивидендов	120		x		x
Доходы в виде процентов	130		x		x
Доходы от финансовой аренды	140		x		x
Доходы от валютных курсовых разниц	150		x		x
Прочие доходы от финансовой деятельности	160		x		x
Расходы по финансовой деятельности (стр.180+190+200+210), в том числе:	170	x	0,00	x	0,00
Расходы в виде процентов	180				
Расходы в виде процентов по финансовой аренде	190	x		x	
Убытки от валютных курсовых разниц	200	x		x	
Прочие расходы по финансовой деятельности	210	x		x	
Прибыль (убыток) от общехозяйственной деятельности (стр.100+110-170)	220	100294.5	0	166960.58	0
Чрезвычайные прибыли и убытки	230				
Прибыль (убыток) до уплаты налога на прибыль (стр.220+/-230)	240	100294.5	0	166960.58	0
Налог на прибыль	250	x		x	
Прочие налоги и другие обязательные платежи от прибыли	260	x		x	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.240-250-260)	270	100294.5	0	166960.58	0